



HEINÄVEDEN KUNTA

## **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029



Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193

## HEINÄVEDEN KUNTA TALOUSARVIO 2027

### SISÄLLYSLUETTELO

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Kuntastrategia .....                                         | 2  |
| Talousarviot perusteluineen 03-taso ulkoiset erät .....      | 4  |
| Esitetyt virat ja tehtävät .....                             | 56 |
| Investoinnit .....                                           | 62 |
| Poistosuunnitelma .....                                      | 67 |
| Tulossuunnitelma, ulkoiset erät .....                        | 70 |
| Tulossuunnitelma vertailuvuosilla .....                      | 72 |
| Rahoitussuunnitelma vertailuvuosilla .....                   | 74 |
| Konsernirakenne .....                                        | 76 |
| Vesihuoltolaitos tulossuunnitelmat .....                     | 78 |
| Vesihuoltolaitos investoinnit .....                          | 80 |
| Vesihuoltolaitos tulossuunnitelmat toiminta-alueittain ..... | 82 |

## **HEINÄVEDEN KUNTA**

### **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

Kuntastrategia

Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193



# Heinävesi kunta<sup>2</sup>strategia

## Yhteiset arvot tukevat toimintaamme

yhteisöllisyys  
avoimuus  
muuntautuvuus

Heinävesi on yhteisöllinen ja osallistava kunta, joka toimii vuorovaikutuksessa asukkaiden ja vapaa-ajan asukkaiden kanssa. Teemme päätöksiä läpinäkyvästi, viestimme monipuolisesti ja kokeilemme uusia toimintatapoja.



### Kestävä talous ja hyvinvoiva henkilöstö

Kunnan talous on vakaa, tasapainoinen ja ennakoitavasti johdettu.

Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.

### Rakennamme elinvoimaa yhdessä

Heinävesi on luonnosta, kulttuurista, kanavista ja tapahtumista tunnettu elinvoimainen kunta, jossa yrittäjätoiminta ja työpaikat vahvistuvat ja kehittyvät. Yhdessä varmistamme, että Heinävesi on hyvä paikka yrittää, tehdä työtä ja asua.

### Hyvinvointia, osallisuutta ja hyvää arkea koko elämänkaaren ajan

Luomme edellytykset hyvinvoivalle ja turvalliselle arjelle kaikissa elämänvaiheissa. Kaikilla asukkailla on mahdollisuus osallistua, vaikuttaa ja tulla kuulluksi – riippumatta iästä, asuinpaikasta tai digitaalisista taidoista.

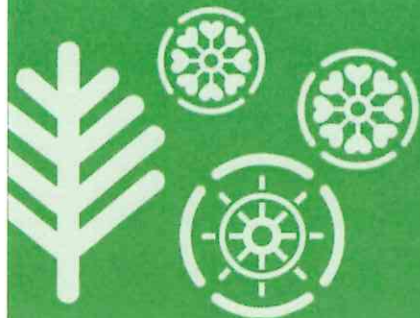
### Peruspalvelut lähellä asukkaita

Tarjoamme laadukkaita ja toimivia oppimisen, hyvinvoinnin ja vapaa-ajan palveluita kaikille ikäryhmille yhteistyössä hyvinvointialueen ja muiden kumppaneiden kanssa, huomioiden sekä vakituiset asukkaat että vapaa-ajan asukkaat.

Olemme elinvoimainen, luostareistaan, luonnostaan, vesireiteistään kanavineen ja kulttuuristaan tunnettu yhteisöllinen kunta.

Meillä asuminen, yrittäminen ja hyvinvointi rakentuvat vastuullisesti paikallisista vahvuuksista.

Heinävesi vahvistaa vetovoimaansa uudistamalla rohkeasti, kehittämällä luontoa kunnioittavia elinkeinoja, tarjoamalla aitoa osallisuutta ja turvallista arkea.



HEINÄVEDEN KUNTA

**TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

TALOUSARVIOT  
PERUSTELUINEEN /  
KÄYTTÖTALOUS  
OSASTOTASOLLA 03

\* Tarkastuslautakunta

\* Kunnanhallitus

\* Sivistystoimi

• Tekninen toimi

## TARKASTUSTOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 1010

Tarkastustoimi

Tilivelvolliset: Tarkastuslautakunta

## TOIMINTA-AJATUS

Kuntalain mukaan valtuusto asettaa toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tarkastuslautakunnan. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakuntaan kuuluu viisi jäsentä.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustuu kuntalakiin ja kunnan hallintosääntöön. Tarkastuslautakunnan keskeisenä tehtävänä on antaa vuosittain arviointikertomus, jossa arvioidaan valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä hallinnon toiminnan tarkoituksenmukaisuutta.

Kunnanvaltuusto on valinnut tilikausien 2025–2028 hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy:n. Tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

## Tarkastuslautakunta

- valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehtii kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- valvoo kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoituksen valtuustolle tiedoksi.

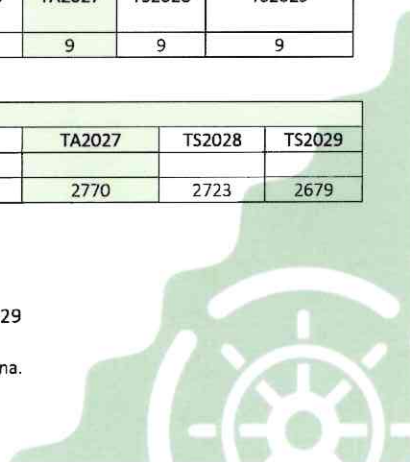
| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT |      |        |        |        |        |
|-----------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Lautakunnan kokoukset       | 11   | 9      | 9      | 9      | 9      |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |       |        |        |        |        |
|----------------------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25  | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -7,05 | -8,91  |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884  | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Tarkastuslautakunnan toiminta jatkuu kuntalain mukaisena.



Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

5

EUR

|                                   | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                   |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00001010 TARKASTUSTOIMI (03)      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut              | -7.540  | -8.120    | -8.260    | 9,6     | 1,7     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot             | -12.063 | -14.700   | -14.700   | 21,9    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja        |         | -200      | -200      | 100,0   |         |            |         | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut           |         | -1.250    | -1.250    | 100,0   |         |            |         | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ           | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                    |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                    | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS             |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS             | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM      | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 00001000 TARKASTUSLAUTAKUNTA (02) |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut              | -7.540  | -8.120    | -8.260    | 9,6     | 1,7     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot             | -12.063 | -14.700   | -14.700   | 21,9    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja        |         | -200      | -200      | 100,0   |         |            |         | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut           |         | -1.250    | -1.250    | 100,0   |         |            |         | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ           | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                    |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                    | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS             |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS             | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM      | -19.602 | -24.270   | -24.410   | 24,5    | 0,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## YLEISHALLINTO (osasto, taso 3)

### Kustannuspaikat 1110-1590

Kunnanvaltuusto, Kunnanhallitus, Yleishallinnon muu yleishallinto, Kunnallisverotus, Vanhus- ja vammaisneuvosto, Vaalit, Käyttövarausmäärärahat, Hallintopalvelut, Talouspalvelut, Henkilöstöpalvelut, ICT-palvelut, Matkailupalvelut, Joukkoliikenne, Heinäveden Aluelämpö Oy, Isännöinti- ja tilipalvelut

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

### TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Yleishallinto vastaa kunnan strategisesta johtamisesta, päätöksenteon valmistelusta, toimeenpanosta ja laillisuusvalvonnasta. Osasto tukee koko kuntakonsernin toimivuutta huolehtimalla hyvästä hallintotavasta, talouden ennakoivasta ohjauksesta, henkilöstön hyvinvoinnista ja toimivista tukipalveluista. Yleishallinto edistää kuntastrategian toteutumista vahvistamalla avointa ja osallistavaa johtamista, kestäväää taloudenpitoa, toimivaa viestintää sekä elinvoimaa ja matkailun kehittämistä tukevia rakenteita. Toiminnan lähtökohtana on sujuva arki asukkaille, luottamushenkilöille ja henkilöstölle.

### KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

#### Valtuusto

Valtuusto vastaa kuntastrategian linjaamisesta ja sen toteutumisen seurannasta. Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta, käyttää kunnan päätösvaltaa ja siirtää toimivaltaansa hallintosäännön määräyksillä. Kunnan toiminta käsittää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien yhteistoi-  
mintaan sekä kunnan muun omistukseen, sopimukseen tai rahoittamiseen perustuvan toiminnan. Valtuustolle raportoidaan vuosittain väestön elintavoista ja niissä tapahtuneista muutoksista hyvinvointikertomuksessa.

#### Kunnanhallitus

Kunnanhallitus johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta. Kunnanhallitus vastaa kunnan toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta sekä kunnan henkilöstöpolitiikasta ja huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallitus johtaa kunnan viestintää ja tiedottamista kunnan toiminnasta. Kunnanhallitus vastaa sopimusten hallinnan ja sopimusvalvonnan järjestämisestä. Kunnanhallitus vastaa asiakirjahallinnasta.

#### Vanhus- ja vammaisneuvosto

Vanhus- ja vammaisten edustaja. Neuvosto edesauttaa ikäihmisten ja vammaisten osallistumista ja vaikuttamista kunnallisessa päätöksenteossa ja edistää viranomaisten, ikääntyneiden sekä vammais-, eläkeläis- ja vanhustyöjärjestöjen yhteistoimintaa. Neuvosto toimii apuna kunnan palveluiden suunnittelussa ja kehittämisessä.

#### Vaalit

Hallintopalveluissa hoidetaan kunnallisiin ja valtiollisiin vaaleihin kuuluvat tehtävät. Eduskuntavaalit järjestetään 18.4.2027.

#### Hallintopalvelut

Hallintopalvelut huolehtii hallinnon ja toiminnan ohjauksesta, valtuuston, kunnanhallituksen, yhteistoimintajärjestelmän valmistelu- ja täytäntöönpanotehtävistä, kunnan asiakirjahallinnasta, yleisestä viestinnästä ja sen kehittämisestä. Lisäksi hallintopalvelut huolehtii kunnan omistamien asuntojen vuokraamisesta. Hallintopalveluissa valmistellaan sähköisen arkiston käyttöönottoa vuoden 2027 aikana.

### Talouspalvelut

Talouspalvelut tukevat strategista tavoitetta vakaasta ja tasapainoisesta kuntataloudesta. Talouspalvelut huolehtii kuntakonsernin talouden koordinoinnista, suunnittelusta ja seurannasta. Talouspalvelut huolehtii talousarvion, maksuvalmiuden, talousarvion osavuositilinpäätöksen, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen valmistelusta kunnanhallitukselle ja valtuustolle sekä automatisoidun kuntatalousraportoinnin XBRL-muotoisen tiedon lähettämisen Valtiokonttorille. Palkanmaksun palvelut ostetaan Meitalta. Palkkasovelluksena käytetään Personec + ESS. Matkalaskujen osalta käytetään Populusta.

### Henkilöstöpalvelut (vyörytysrä)

Henkilöstöpalvelut suunnittelee ja koordinoi koko henkilöstöä koskevia palvelussuhdeasioita, laatii ja toteuttaa työhyvinvointia tukevia suunnitelmia, toimii henkilöstön työterveyshuollon yhteysyksikkönä sekä huolehtii työnantajan työsuojeluvuoroitteen täyttymisestä. Henkilöstöpalvelut edistävät strategista tavoitetta hyvinvoinnista ja osaavasta henkilöstöstä. Henkilöstöhallinnon palvelut ostetaan Meitalta palvelusopimuksen mukaisesti.

### ICT-palvelut

ICT-palvelujen tehtävänä on ICT-laitteiden toimivuudesta ja ajantasaisuudesta huolehtiminen sekä ICT-toimintojen ja käytön ohjaaminen ja kehittäminen. ICT palvelut ostetaan ostopalveluna palvelusopimuksen mukaisesti Meitalta.

### Matkailupalvelut

Matkailupalvelut kehittävät Heinäveden elinvoimaa sekä vetovoimaa matkailupaikkakuntana. Matkailuun kehitettävien palvelujen tulee hyödyttää myös asukkaita ja olla siten pitovoimatekijöitä ja niitä kehitetään yhteistyössä yritysten ja verkostojen kanssa. Saavutettavat tapahtumat, kohtaamispaikat, sekä luonto- ja kulttuuriympäristökohteet palvelevat paikallisia asukkaita ja matkailijoita. Saavutettavat palvelut mahdollistetaan markkinointialustoilla, tapahtumakalentereilla ja digitaalisilla ostokanavilla.

### Joukkoliikenne

Tarkoituksenmukaisten asiointiliikennepalvelujen järjestäminen kuntalaisille ja niiden käytön tehostaminen sekä yhteensovittaminen muiden kuljetuspalvelujen kanssa mahdollistaa kunnan lähipalveluiden saavutettavuuden ja kestävä arjen. Pohjois-Karjalan hankintatoimi kilpailutti Heinäveden kunnan palveluliikenteen sopimuskaudelle 01.06.2024- 31.05.2027 + yhden (1) vuoden optiomahdollisuus. Hankintamalli on yhden (1) palveluntuottajan sopimus. Valituksi tuli Kermajärven Liikenne Oy.

### Heinäveden Aluelämpö Oy

Kustannuspaikkana Heinäveden Aluelämpö Oy myy palveluja sopimuksen mukaisesti Heinäveden Aluelämpö Oy:lle. Osakeyhtiöllä on oma hallitus ja muut osakeyhtiölain säätämät toimitukset ja vastuut.

### Isännöinti ja tilipalvelut

Isännöinti- ja tilipalvelut myyvät palveluja sopimuksen mukaisesti Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnoille, jonka tehtävänä on vuokra-asuntojen hallinta, vuokraaminen, rakentaminen/rakennuttaminen tai niiden purkamisen / myynti tarpeen mukaan. Kiinteistöosakeyhtiöllä on oma hallitus ja muut osakeyhtiölain säätämät toimitukset ja vastuut.

### STRATEGISET TAVOITTEET:

| Tavoite                                 | Näin sen teemme | Mittari |
|-----------------------------------------|-----------------|---------|
| KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ |                 |         |

|                                                                          |                                                                                            |                                           |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoin ja ennakoivasti johdettu             | Talouden ennakointi ja riskienhallinta                                                     | Talousarvion toteuma %                    |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.             | Hyvä johtaminen, työhyvinvointitoimet, yhteistoiminta                                      | Sairauspoissaolot (pv/htv), alle 15pv/htv |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                     |                                                                                            |                                           |
| Kunnan vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen                            | Strateginen johtaminen, kuntakuvan ja viestinnän koordinointi, päätöksenteon ennakoitavuus | Tulomuutto / nettomuutto vuositasona      |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAAREN AJAN</b> |                                                                                            |                                           |
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki                                           | Edistetään kuntalaisten osallisuutta ja vaikutusmahdollisuuksia, kehitetään viestintää.    | Toteutuu / ei                             |
|                                                                          | Huolehditaan päätöksenteon avoimuudesta ja saavutettavuudesta.                             | Toteutuu / ei                             |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                                                     |                                                                                            |                                           |
| Toimivat ja kustannustehokkaat tukipalvelut                              | Hallinto-, talous-, henkilöstö- ja ICT-palvelujen ohjaus                                   | Toimintakate € / asukas                   |
|                                                                          | ICT palveluiden uudelleen organisoitumisen suunnittelu                                     | Toteutuu / ei                             |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT       |      |        |        |        |        |
|-----------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suositelmäärät      | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Kunnanhallituksen kokoukset (kpl) | 21   | 21     | 21     | 21     | 21     |
| Valtuuston kokoukset (kpl)        | 10   | 8      | 8      | 8      | 8      |
| Nettomuutto (hlö)                 | 21   | 19     | 15     | 15     | 15     |

| HENKILÖSTÖ           |                             |               |
|----------------------|-----------------------------|---------------|
| Virka                | Tehtävä                     | Määräaikainen |
| kunnanjohtaja (1)    | toimistosihteeri (3,25)     |               |
| hallintosihteeri (1) | työsuojeleupäällikkö (0,10) |               |

|                            |                           |  |
|----------------------------|---------------------------|--|
| talousjohtaja (1*)         | työsuojelevaltuutettu (2) |  |
| isännöitsijä (0,15)        | luottamusmies (3)         |  |
| tiedonhallintasihteeri (1) | koordinaattori (1,5)      |  |

\* 0,20 Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot toimitusjohtaja

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |         |        |        |        |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25    | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -233,34 | -267,80 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931    | 2903    | 2770   | 2723   | 2679   |

#### ILMASTO- JA HYVINVOINTAVOITTEET

Kuntalaisten osallisuuden vahvistamista tehdään kuntalaisviestinnän kehittämällä sekä järjestämällä osallistavia tilaisuuksia.

Kuntakonsernin ilmast- ja ympäristövaikutusten huomioiminen päätöksenteossa.

Toimenpiteet:

- sähköisten toimintatapojen lisääminen
- etäkokousten hyödyntäminen
- kestävien hankintojen edistäminen

#### KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Yleishallinnon kehittäminen painottuu ennakoivaan johtamiseen, konserniohjauksen vahvistamiseen ja digitaalisten toimintatapojen hyödyntämiseen. Talouden hallinta, henkilöstön jaksaminen ja kunnan vetovoima muodostavat kokonaisuuden, joka mahdollistaa palvelujen turvaamisen myös pitkällä aikavälillä.

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)

8

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                         | TP 2025    | TA 2026    | VIRANHALT  | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------------|------------|------------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                         |            | TA + MUUT  | 2027       | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00001111 YLEISHALLINTO (03) 2014 - 2027 |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                      |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                     |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                       | 65.531     | 73.582     | 21.160     | -67,7   | -71,2   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot                        | 1.640      |            | 52.894     | 3124,5  | 100,0   |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                 | 145.484    | 121.239    | 6.000      | -95,9   | -95,1   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                     | 212.656    | 194.821    | 80.054     | -62,4   | -58,9   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                    | -604.772   | -613.506   | -592.064   | -2,1    | -3,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                   | -569.697   | -636.822   | -624.050   | 9,5     | -2,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja              | -14.315    | -21.750    | -17.650    | 23,3    | -18,9   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset                         | -17.993    | -26.000    | -26.000    | 44,5    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                 | -19.073    | -23.346    | -17.800    | -6,7    | -23,8   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      | -1.225.849 | -1.321.424 | -1.277.564 | 4,2     | -3,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                 | -1.013.194 | -1.126.603 | -1.197.510 | 18,2    | 6,3     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6200 Korkokulut                         | -88        |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            | -88        |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                          | -1.013.282 | -1.126.603 | -1.197.510 | 18,2    | 6,3     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                   | -1.013.282 | -1.126.603 | -1.197.510 | 18,2    | 6,3     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM            | -1.013.282 | -1.126.603 | -1.197.510 | 18,2    | 6,3     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

## ALUEELLINEN YHTEISTYÖ (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 1921-1923  
Terveystenvalvonta, eläinlääkintähuolto, maaseututoimi

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon tehtävät on siirretty hyvinvointialueen hoitettavaksi Pohjois-Karjalassa. Maataloushallinnon tehtävät kunta hoitaa yhteistyössä Pohjois-Karjalan kuntien kanssa sopimusperusteisesti.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

## Terveystenvalvonta

Hyvinvointialue ja kunnat ovat tehneet sopimuksen ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä 1.1.2023 alkaen. Sopimuksen mukaisesti hyvinvointialue laskuttaa talousarviovuoden ennakot sopijakunnilta kuukausittain ja laskutus oikaistaan toteuman mukaiseksi seuraavan vuoden tammikuussa.

## Eläinlääkintähuolto

Hyvinvointialue ja kunnat ovat tehneet sopimuksen ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä 1.1.2023 alkaen. Sopimuksen mukaisesti hyvinvointialue laskuttaa talousarviovuoden ennakot sopijakunnilta kuukausittain ja laskutus oikaistaan toteuman mukaiseksi seuraavan vuoden tammikuussa.

## Maaseututoimi

Pohjois-Karjalan kunnat muodostavat maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen, jossa järjestävänä kuntana toimii Liperi.

| HENKILÖSTÖ |         |               |
|------------|---------|---------------|
| Virka      | Tehtävä | Määräaikainen |
|            |         |               |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -49,81 | -54,36 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTAVOITTEET

Varmistetaan yhteistyössä hyvinvointialueen ja muiden yhteistyökumppaneiden kanssa kuntalaisten hyvinvointia, terveyttä ja turvallisuutta edistävät palvelut.

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Yhteistyöllä pyritään turvaamaan laadukkaat lakisääteiset palvelut, varmistamaan osaavan henkilöstön saatavuus sekä vastaamaan muuttuvan toimintaympäristön vaatimuksiin kustannustehokkaasti.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                              |                                                                   |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Tavoite                                                                              | Näin sen teemme                                                   | Mittari                |
| KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ                                              |                                                                   |                        |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoin ja ennakoivasti johdettu                         | Talouden tiivis seuranta.                                         | Talousarvion toteuma % |
| HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAAREN AJAN                    |                                                                   |                        |
| Toimiva yhteistyö seudullisesti palveluiden tuottamisessa                            | Avoin ja osallistava päätöksenteko, kuntanedustus päätöksenteossa | toteutuu / ei toteudu  |
| PERUSPALVELUT                                                                        |                                                                   |                        |
| Varmistetaan hyvät ja toimivat peruspalvelut yhteistyössä yhteistyökumppanien kanssa | Laadukkaat peruspalvelut, ensisijaisesti lähipalveluna            | toteutuu / ei toteudu  |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                     | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|-------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                     |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00001596 ALUEELLINEN YHTEISTYÖ (03) |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TUULOSLASKELMA                 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                  |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot               | -143.663 | -153.507  | -160.432  | 11,7    | 4,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                  | -143.663 | -153.507  | -160.432  | 11,7    | 4,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -143.663 | -153.507  | -160.432  | 11,7    | 4,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                      |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                      | -143.663 | -153.507  | -160.432  | 11,7    | 4,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS               |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS               | -143.663 | -153.507  | -160.432  | 11,7    | 4,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -143.663 | -153.507  | -160.432  | 11,7    | 4,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## KEHITTÄMISTOIMINTA (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat: 1751-1820 Yhteistyöhankkeet, muut hankkeet, Palokin koskien ennallistaminen, yrityspalvelut, ystävyyshankkeet.

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Toiminnan lähtökohtana on Heinäveden kunnan elinvoimaisuuden, vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen sekä kuntalaisten hyvinvoinnin edistäminen strategisten tavoitteiden mukaisesti. Kehittämistoiminnalla luodaan edellytyksiä kunnan kestäväälle kasvulle, uudistumiselle ja kilpailukyvyille.

## Hankkeet

Hankerahoituksella kehitetään kunnan palveluita, elinvoimaa, hyvinvointia ja toimintaedellytyksiä. Hankkeet tukevat kunnan strategiaa päämääriä sekä mahdollistavat uusien toimintatapojen, yhteistyöverkostojen ja investointien toteuttamisen. Kehittämistyötä tehdään myös seudullisessa, maakunnallisessa ja valtakunnallisessa yhteistyössä.

## Elinkeinotoimi

Elinkeinotoimella on keskeinen merkitys Heinäveden kunnan elinvoiman, työllisyyden ja taloudellisen kestävyyden vahvistamisessa. Elinkeinotoimen tehtävänä on luoda ja ylläpitää yritystoiminnalle suotuisaa toimintaympäristöä, tukea yritysten perustamista, kasvua ja kehittymistä sekä edistää uusien työpaikkojen syntymistä. Elinkeinotoimi vahvistaa kunnan veto- ja pitovoimaa kehittämällä yrityspalveluja, elinkeinorakennetta, matkailua, yrittäjyyttä ja investointimahdollisuuksia yhteistyössä yritysten, kehittämissyhtiöiden, oppilaitosten ja muiden sidosryhmien kanssa.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                  |                                                                                                                                                                                           |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Tavoite                                                                  | Näin sen teemme                                                                                                                                                                           | Mittari                              |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                           |                                                                                                                                                                                           |                                      |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoin ja ennakoivasti johdettu             | Talouden ennakointi seuranta ja riskienhallinta                                                                                                                                           | Talousarvion toteuma %               |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                     |                                                                                                                                                                                           |                                      |
| Kunnan vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen                            | Strateginen johtaminen, kuntakuvan ja viestinnän koordinointi, päätöksenteon ennakoitavuus                                                                                                | Tulomuutto / nettomuutto vuositasona |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAAREN AJAN</b> |                                                                                                                                                                                           |                                      |
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki                                           | Tuemme kuntalaisten hyvinvointia lisääviä palveluja, tapahtumia ja yhteisöllistä toimintaa sekä vahvistamme turvallista ja viihtyisää elinympäristöä yhteistyössä eri toimijoiden kanssa. | Toteutuu / ei toteudu                |

|                                   |                                                                                                                         |                       |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Osallisuus ja kylien kehittäminen | Hyödynnämme hanketoimintaa hyvinvoinnin ja osallisuuden tukemisessa.                                                    | Toteutuu / ei         |
| <b>PERUSPALVELUT</b>              |                                                                                                                         |                       |
|                                   | Hyödynnämme digitalisaatiota, yhteistyöverkostoja sekä hanketoimintaa palveluiden saatavuuden ja laadun parantamiseksi. | Toteutuu / ei toteudu |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT |      |        |        |        |        |
|-----------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Yrityskäynnit               |      |        | 8      | 8      | 8      |
| Hankerahoituksen määrä      |      |        | 2      | 2      | 2      |
| Perustetut yritykset        |      |        | 4      | 4      | 4      |

| HENKILÖSTÖ |                        |               |
|------------|------------------------|---------------|
| Virka      | Tehtävä                | Määräaikainen |
|            | Kehittämisasiantuntija |               |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |      |        |        |        |        |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. |      |        |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884 | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

Kehittämistoiminnalla edistetään Heinäveden kestävä kasvua, luonnon monimuotoisuutta ja vähähiilisiä ratkaisuja. Hankkeissa ja kunnan kehittämistoiminnassa huomioidaan ilmasto- ja ympäristövaikutukset sekä tuetaan kuntalaisten, yritysten ja yhteisöjen kestävä toimintaa.

Kehittämistoiminnalla vahvistetaan kuntalaisten hyvinvointia, yhteisöllisyyttä ja osallisuutta sekä edistetään viihtyisän, turvallisen ja aktiivisen elinympäristön kehittymistä. Kehittämistyössä huomioidaan eri väestöryhmien tarpeet ja tuetaan kylien, yhdistysten ja yhteisöjen toimintaa.

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Heinäveden kehittämistoiminnan painopisteenä on kunnan elinvoiman, vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen muuttuvassa toimintaympäristössä. Väestökehityksen haasteisiin vastataan edistämällä asumisen, yrittäjyyden, matkailun ja vapaa-ajan mahdollisuuksia sekä hyödyntämällä aktiivisesti ulkopuolista hankerahoitusta. Kehittämistoiminnassa korostuvat seudullinen yhteistyö, digitalisaation hyödyntäminen, kestävä kehityksen ratkaisut sekä kuntalaisten ja yhteisöjen osallistaminen kunnan kehittämiseen. Kylien elinvoimaisuuden tukeminen, matkailun kehittäminen sekä luonnon ja kulttuuriympäristön vahvuusien hyödyntäminen luovat uusia mahdollisuuksia kunnan kasvulle ja tunnettuudelle.

Lautakuntien ehdotus  
UlkoinenTALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                     | TP 2025         | TA 2026         | VIRANHALT       | TP 2025       | TA 2026    | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------|------------|---------------|---------------|------------|---------|---------|
|                                                     |                 | TA + MUUT       | 2027            | Muutos%       | Muutos%    | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |         |         |
| <b>00001705 KEHITTÄMISTOIMINTA (03) 2014 - 2027</b> |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
| 0003 TUOSLASKELMA                                   |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                          |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                             | 70.978          |                 |                 | -100,0        |            |            | -100,0        |               |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                            | 2.837           |                 |                 | -100,0        |            |            | -100,0        |               |            |         |         |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                          | <b>73.815</b>   |                 |                 | <b>-100,0</b> |            |            | <b>-100,0</b> |               |            |         |         |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                           |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                                | -96.172         | -59.640         | -60.360         | -37,2         | 1,2        |            | -100,0        | -100,0        |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                               | -149.478        | -107.000        | -110.000        | -26,4         | 2,8        |            | -100,0        | -100,0        |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                          | -797            | -2.000          | -2.000          | 151,1         |            |            | -100,0        | -100,0        |            |         |         |
| 4700 Avustukset                                     | -1.001          | -2.000          | -2.000          | 99,7          |            |            | -100,0        | -100,0        |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                             | -1.336          | -350            | -350            | -73,8         |            |            | -100,0        | -100,0        |            |         |         |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                           | <b>-248.783</b> | <b>-170.990</b> | <b>-174.710</b> | <b>-29,8</b>  | <b>2,2</b> |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |         |         |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                      |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
|                                                     | -174.969        | -170.990        | -174.710        | -0,1          | 2,2        | 0          | -100,0        | -100,0        | 0          | 0       | 0       |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                               |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
|                                                     | -174.969        | -170.990        | -174.710        | -0,1          | 2,2        | 0          | -100,0        | -100,0        | 0          | 0       | 0       |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                        |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
|                                                     | -174.969        | -170.990        | -174.710        | -0,1          | 2,2        | 0          | -100,0        | -100,0        | 0          | 0       | 0       |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>                 |                 |                 |                 |               |            |            |               |               |            |         |         |
|                                                     | -174.969        | -170.990        | -174.710        | -0,1          | 2,2        | 0          | -100,0        | -100,0        | 0          | 0       | 0       |

## TYÖLLISYYDENHOITO (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 1753–1885 Työpaja, Työmarkkinatuen kuntaosuu, Nuorten kesätyöllistäminen, Maksuosuu työllisyysalue, Työllistämisen kuntalisä, Toimi välityömarkkinat

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja koordinaattori Sanna-Maria Markkanen

### TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Työllisyyspalveluiden tehtävänä on vahvistaa kuntalaisten työllistymismahdollisuuksia, työ- ja toimintakykyä sekä osallisuutta yhteistyössä Pohjois-Karjalan työllisyysalueen, työnantajien ja muiden yhteistyökumppanien kanssa. Tavoitteena on parantaa kuntalaisten hyvinvointia, vähentää pitkäaikaistyöttömyyttä sekä hillitä työttömyydestä kunnalle aiheutuvia kustannuksia.

### KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

#### Työpaja

Työpajatoiminta voi olla työllisyysalueen järjestämää työkokeilua tai siellä voidaan suorittaa muita työllistymistä tukevaa toimintaa. Työsuorituksia tehdään esim. kunnan eri hallintokunnille. Työpajatoiminnan avulla tuetaan henkilöä tekemään pitkäkestoista työmarkkina-asemaa parantavia suunnitelmia.

#### Työmarkkinatuen kuntaosuu

Kunta maksaa työttömyysetuksista sitä suuremman osan, mitä kauemmin henkilö on ollut työttömänä. Rahoitusosuu vaihtelee työttömyyden keston mukaan 10 %-50 % väliillä henkilölle maksettavan työttömyystuen määrästä. Kunnan rahoitusvastuu alkaa sen jälkeen, kun työttömyystukea on maksettu kunnassa asuvalle työttömälle 100 päivän ajan. Rahoitusvastuu koskee Kelan maksamaa yleistukea ja työttömyyskassojen maksamaa ansiosidonnaista päivärahaa.

#### Nuorten kesätyöllistäminen

Kunnanhallitus voi myöntää 350 euron tuen yritykselle, yhteisölle tai kotitaloudelle nuoren (16–24-vuotias) työllistämiseen, mikäli se työllistää nuoren vähintään yhden kuukauden (työaika 100 h/kk tai 25 h/vko) ajaksi.

#### Työllisyysalue

Työllisyysalueen toiminnan tavoitteena on Pohjois-Karjalan elinvoiman ja työllisyyden edistäminen, työttömyyden laskeminen erityisesti nuorten ja pitkäaikaistyöttömien osalta, maahanmuuttajien työllistymisen parantaminen sekä työpaikkojen ja työnhakijoiden kohtaannon tehostaminen. Työllisyysalueen palveluilla pyritään edistämään työnhakijoiden nopeaa työllistymistä, parantamaan työvoiman saatavuutta ja lisäämään työ- ja elinkeinopalvelujen tuottavuutta, vaikuttavuutta ja monipuolisuutta. Työllisyysalueen toiminta kiinnittyy osaksi laajempaa työllisyyden ekosysteemiä, joka yhdistää eri toimijoiden palvelut ja prosessit maakunnallisesti toimivaksi sekä asiakaslähtöiseksi kokonaisuudeksi. Työllisyysalue koordinoi työllisyyden ekosysteemin toimijaverkoston yhteistyötä.

#### Työllistämisen kuntalisä

Työllistämisen kuntalisä on kunnan harkinnanvarainen ja omarahoitteinen tuki, jota voidaan hyödyntämään työttömien kuntalaisten työllistymisen tukemiseen sekä työttömyyden ja sen aiheuttamien lisäkustannusten vähentämiseen.

#### Toimi välityömarkkinat

Kunta on lähtenyt mukaan Toimivat välityömarkkinat Pohjois-Karjalan (TOIMI) hankkeeseen. Hankkeen avulla kehitetään toimivat maakunnalliset välityömarkkinat vastaamaan työnhakijoiden ja työnantajien tarpeita. Lisäksi tullaan kehittämään kuntaan toimintamallia, jolla pyritään mahdollisimman tehokkaasti vähentämään työttömyyskassojen maksuosuuksia.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                 |                                                                                                                                                                                   |                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Tavoite                                                                 | Näin sen teemme                                                                                                                                                                   | Mittari                                                                     |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                          |                                                                                                                                                                                   |                                                                             |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoin ja ennakoivasti johdettu            | Talouden ennakoiva seuranta ja riskienhallinta                                                                                                                                    | Talousarvion toteuma %                                                      |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin             | Hyvä johtaminen, työhyvinvointitoimet, yhteistoiminta                                                                                                                             | Sairauspoissaolot (pv/htv),                                                 |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                    |                                                                                                                                                                                   |                                                                             |
| Työllisyyden parantuminen                                               | Panostamme yhä saumattomien monialaisten palveluiden rakentamiseen työllistymisen tehostamiseksi kunnan, työllisyysalueen, yritysten, järjestöjen ja vaikuttajaverkostojen kesken | Kunnan työttömyyskassojen kunnatason alenee vastaavaan ajankohtaan verraten |
|                                                                         | Kuntamarkkinointi yhdessä elinkeinonharrastajien kanssa työvoiman saatavuuden parantamiseksi                                                                                      | Toteutuu / ei toteudu                                                       |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN</b> |                                                                                                                                                                                   |                                                                             |
| Osallisuuden lisääminen                                                 | Kuntalaisten toimijuuden ja aktiivisuuden vahvistaminen sekä yritys yhteistyön kehittäminen                                                                                       | Työttömyysaste alenee vastaavaan ajankohtaan verraten                       |

| PERUSPALVELUT                                                   |                                                                                                                        |                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Painotetaan vaikeasti työllistettävien palveluiden kehittämistä | Huomioidaan palveluita kehitettäessä pitkäaikaistyöttömien, osatyökykyisten sekä nuorten työllistämisen erityistarpeet | Kunnan työttömyysetuuksien kuntaosuus alenee vastaavaan ajankohtaan verraten |
| Työvoiman kohtaanto-ongelmiin vastaaminen                       | Yritys- ja oppilaitosyhteistyö on aktiivista                                                                           | Toteutuu / ei toteudu                                                        |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                       |        |        |        |        |        |
|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suorite-määrät                      | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Kunnan osarahoittamien työttömyysetuuksien saajat | 144    | 105    | 100    | 95     | 80     |
| Työttömyysetuuksien kuntaosuus - euroa/kk         | 33 470 | 37 396 | 35 396 | 35 396 | 33 396 |
| Työttömät työnhakijat                             | 155    | 140    | 120    | 115    | 112    |
| Työttömyysaste %                                  | 14,0   | 12,0   | 11,0   | 11,0   | 10,0   |

| HENKILÖSTÖ         |                     |               |
|--------------------|---------------------|---------------|
| Virka              | Tehtävä             | Määräaikainen |
| Koordinaattori (1) | Työvalmentaja (0,5) |               |
|                    |                     |               |
|                    |                     |               |
|                    |                     |               |
|                    |                     |               |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |         |        |        |        |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25    | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -246,38 | -304,00 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884    | 2824    | 2770   |        |        |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTAVOITTEET

Työllisyyspalveluissa edistetään kestävästä kehitystä hyödyntämällä kiertotaloutta, materiaalien uudelleen-käyttöä ja ympäristövastuullisia toimintatapoja erityisesti työpajatoiminnassa. Hankkeissa ja palveluiden kehittämisessä huomioidaan ilmasto- ja ympäristövaikutukset.

Edistetään kuntalaisten työ- ja toimintakykyä, osallisuutta ja yhdenvertaisia mahdollisuuksia työllistyä. Eri-tyistä huomiota kiinnitetään nuorten, pitkäaikaistyöttömien ja heikossa työmarkkina-asemassa olevien henkilöiden työllistymisen tukemiseen.

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Työllisyyspalveluiden toimintaympäristö on muuttunut TE-palveluiden siirryttyä kuntapohjaisille työllisyysalueille. Kehittämisen painopisteenä on vaikuttava yhteistyö Pohjois-Karjalan työllisyysalueen kanssa, työttömyyden pitkittymisen ehkäisy sekä työttömyydestä aiheutuvien kustannusten hallinta. Työpajatoimintaa, kuntalaisää ja hanketoimintaa kehitetään tukemaan entistä tehokkaammin asiakkaiden siirtymistä kohti avoimia työmarkkinoita, koulutusta tai muuta tarkoituksenmukaista palvelua. Erityistä huomiota kiinnitetään työvoiman saatavuuden parantamiseen, nuorten työllistymiseen sekä työnhakijoiden ja työnantajien kohtaannon vahvistamiseen.

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Lautakuntien ehdotus Nro 127  
Ulkoinen 01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                  | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALI | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|--------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                  |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00001855 TYÖLLISYYDEN EDISTÄMINEN (03) 2014-2027 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                               |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                              |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                          | 436      |           | 18.000    | 4030,5  | 100,0   |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                         | 11.900   |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                              | 12.336   |           | 18.000    | 45,9    | 100,0   |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                               |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                             | -50.575  | -67.513   | -78.492   | 55,2    | 16,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                            | -233.809 | -318.547  | -312.100  | 33,5    | -2,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                       | -920     | -1.500    | -1.500    | 63,1    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset                                  | -414.945 | -448.750  | -448.750  | 8,1     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                          | -3.421   | -1.500    | -1.500    | -56,2   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                               | -703.670 | -837.810  | -842.342  | 19,7    | 0,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -691.334 | -837.810  | -824.342  | 19,2    | -1,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                                   |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                   | -691.334 | -837.810  | -824.342  | 19,2    | -1,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                            | -691.334 | -837.810  | -824.342  | 19,2    | -1,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                     |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                     | -691.334 | -837.810  | -824.342  | 19,2    | -1,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                          | TP 2025    | TA 2026    | VIRANHALT  | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------------------|------------|------------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                          |            | TA + MUUT  | 2027       | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00001101 KUNNANHALLITUS (02) 2014 - 2027 |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TUOSLASKELMA                        |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                      |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                        | 65.531     | 73.582     | 21.160     | -67,7   | -71,2   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot                         | 1.640      |            | 52.894     | 3124,5  | 100,0   |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                  | 216.898    | 121.239    | 24.000     | -88,9   | -80,2   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                 | 14.737     |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                      | 298.807    | 194.821    | 98.054     | -67,2   | -49,7   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                       |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                     | -751.518   | -740.659   | -730.916   | -2,7    | -1,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                    | -1.096.647 | -1.215.876 | -1.206.582 | 10,0    | -0,8    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja               | -16.031    | -25.250    | -21.150    | 31,9    | -16,2   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset                          | -433.940   | -476.750   | -476.750   | 9,9     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                  | -23.830    | -25.196    | -19.650    | -17,5   | -22,0   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                       | -2.321.967 | -2.483.731 | -2.455.048 | 5,7     | -1,2    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                  | -2.023.160 | -2.288.910 | -2.356.994 | 16,5    | 3,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu             |            |            |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6200 Korkokulut                          | -88        |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu             | -88        |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                           | -2.023.248 | -2.288.910 | -2.356.994 | 16,5    | 3,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                    | -2.023.248 | -2.288.910 | -2.356.994 | 16,5    | 3,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM             | -2.023.248 | -2.288.910 | -2.356.994 | 16,5    | 3,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

## VARHAISKASVATUS (osasto, taso 3)

4021-4091 Ryhmäperhepäivähoito, Muu perhepäivähoito, Päiväkotihoido, Kirkonkylän esiopetus, Lastenhoidon tuki

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja varhaiskasvatusjohtaja Henna Franzen

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Tarjoamme jokaiselle lapselle turvallisen, yhdenvertaisen ja innostavan kasvu- ja oppimisympäristön, jossa lapsen hyvinvointi, osallisuus ja yksilölliset vahvuudet ovat toiminnan keskiössä. Yhteistyössä huoltajien ja muiden toimijoiden kanssa rakennamme perustaa elinikäiselle oppimiselle, yhteisöllisyydelle ja kestäväille tulevaisuuksille. Toimimme vastuullisesti, uudistuvasti ja lapsen etua edistäen kunnan strategisten tavoitteiden mukaisesti.

Varhaiskasvatuksen palvelutarpeen ennakoidaan kasvavan lähivuosina aiempaa suuremman syntyvyyden seurauksena. Vuoden 2027 toiminnan suunnittelussa varaudutaan noin 70 lapsen palvelutarpeeseen. Mahdollinen siirtyminen maksuttomaan varhaiskasvatukseen voi lisätä osallistumisastetta edelleen, mikä huomioidaan henkilöstö-, tila- ja palveluverkon suunnittelussa. Kasvuun vastataan vahvistamalla henkilöstöresursia, lisäämällä palvelukapasiteettia sekä kehittämällä palveluverkkoa vastaamaan muuttuvaa palvelutarvetta. Mikäli lapsimäärän kasvu jatkuu ennakkodusti, arvioidaan vuoden 2027 aikana myös nykyisen palveluverkon ja tilaratkaisujen riittävyyttä suhteessa kasvavaan palvelutarpeeseen. Lisäksi varaudutaan varhaiskasvatuksen toiminnanohjausjärjestelmän uudistamiseen. Nykyisen järjestelmän on todettu olevan toiminnan tarpeisiin nähden monilta osin puutteellinen, minkä vuoksi vaihtoehtoisia järjestelmäratkaisuja ja niiden kustannuksia selvitetään. Tavoitteena on löytää toiminnallisesti ja taloudellisesti ratkaisu, joka tukee nykyistä paremmin toiminnan suunnittelua, viestintää, palvelutarpeen seurantaa ja tiedolla johtamista.

## Ryhmäperhepäivähoito

Alle esiopetusikäisten lasten varhaiskasvatusta järjestetään kahdessa ryhmäperhepäivähoidon yksikössä kirkonkylällä ja Karviossa. Kirkonkylän yksikössä järjestetään lisäksi vuorohoittoa ja sinne keskitetään ilta- ja muina tavanomaisesta päivähoitosta poikkeavina aikoina tarvittavaa hoitoa.

Ryhmäperhepäivähoito täydentää erityisesti nuorempien lasten varhaiskasvatuksen palvelutarjontaa sekä vastaa vuorohoidon ja alueellisesti tarvittavien varhaiskasvatuspalvelujen järjestämisestä. Ryhmärakenteissa huomioidaan vuosittain lasten ikä, palvelutarve ja yksiköiden tarkoituksenmukainen käyttö. Vuonna 2027 kirkonkylän ryhmäperhepäivähoito siirtyy uusiin, toimintaan paremmin soveltuvaihin tiloihin. Uudet tilat mahdollistavat nykyisen 4–5 lapsen pienryhmän laajentamisen enintään 12 lapsen ryhmäksi, mikä lisää varhaiskasvatuksen palvelupaikkoja ja mahdollistaa kasvavaan palvelutarpeeseen vastaamisen nykyistä joustavammin. Lapsimäärän ja vuorohoidon tarpeen kasvu huomioidaan henkilöstörakenteessa siten, että suuremman yksikön toiminta ja vuorohoido voidaan järjestää riittävällä vakituksella henkilöstöllä. Samalla kiertävää henkilöstöresurssia voidaan tarkoituksenmukaisemmin käyttää molempien ryhmäperhepäivähoidon yksiköiden äkillisiin henkilöstötarpeisiin. Lisäksi yksiköiden peruspalvelutehtäviin varaudutaan omalla työpanoksella.

## Päiväkotihoido

Päiväkotihoidon Päivänpesässä järjestetään varhaiskasvatusta lähtökohtaisesti 0–3-vuotiaille lapsille. Tavoitteena on mahdollistaa lapselle mahdollisimman pysyvä ja ikätasoon soveltuva kasvu- ja oppimisympäristö siten, ettei lapsen tarvitse automaattisesti siirtyä toiseen yksikköön heti kolme vuotta täytettyään. Ryhmärakenne muodostetaan vuosittain lasten määrän, ikärakenteen, palvelutarpeen ja lasten yksilöllisten tarpeiden perusteella.

Palvelutarpeen kasvun arvioidaan lähivuosina painottuvan erityisesti nuoriin ikäluokkiin. Päiväkodin henkilöstömitoituksessa alle 3-vuotiaita voi olla enintään neljä yhtä kasvatus-, opetus- tai hoitotehtävissä toimivaa kelpoista työntekijää kohden, kun kolme vuotta täyttäneiden yli viisi tuntia päivässä varhaiskasvatuksessa

olevien lasten suhdeluku on 1:7. Kasvavaan palvelutarpeeseen varaudutaan henkilöstöresurssien, ryhmärakenteiden ja oppimisympäristöjen ennakoivalla suunnittelulla. Varahenkilöstöresurssin vahvistamisella turvataan toiminnan jatkuvuutta henkilöstöväjässä ja tuetaan suunnitelmallisen pedagogisen työn toteutumista.

## Otto Kotilaisen esiopetus ja varhaiskasvatus

Otto Kotilaisen koulun yhteydessä järjestetään lähtökohtaisesti 4–6-vuotiaiden lasten varhaiskasvatusta, esiopetusta sekä esioppilaiden tarvitsemää täydentävää varhaiskasvatusta. Toiminnan vahvuutena on esiopetuksen, varhaiskasvatuksen ja koulun muodostama yhtenäinen toimintaympäristö.

Toiminnassa painottuvat lasten yksilöllisten tarpeiden huomioiminen, oikea-aikaisen tuen järjestäminen sekä varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen pedagoginen jatkuvuus. Henkilöstörakenteessa huomioidaan lasten tuen tarpeet sekä esiopetuksen ja täydentävän varhaiskasvatuksen muodostama kokonaisuus.

## Lastenhoidon tuki

Kun vanhempainrahan maksaminen päättyy eikä lapsi osallistu kunnalliseen varhaiskasvatukseen, perheellä voi olla oikeus Kelan maksamiin lastenhoidon tukiin niiden voimassa olevien ehtojen mukaisesti. Kela huolehtii tukien maksatuksesta ja lastenhoidon tuesta aiheutuvat kustannukset huomioidaan kunnan talousarviossa. Vuoden 2027 määrärahan arvioinnissa huomioidaan vuoden 2026 toteuma sekä syntyvyyden merkittävä kasvu. Samalla lastenhoidon tuen tarve on yhteydessä varhaiskasvatuksen osallistumisasteeseen: varhaiskasvatukseen osallistumisen kasvu voi vähentää kotihoidon tuen käyttöä.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                      |                                                                                                                                                                                |                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tavoite                                                      | Näin sen teemme                                                                                                                                                                | Mittari                                                                                    |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>               |                                                                                                                                                                                |                                                                                            |
| Talous on tasapainoinen ja resurssit riittävät               | Talouden ennakointi seuranta. Henkilöstö-, palvelu- ja materiaalit tarpeet suunnitellaan lapsimäärän ja palvelutarpeen muutosten perusteella.                                  | Toimintakate / oppilas<br>Talousarvion toteutumisen ja ennustepoikkeamat                   |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin. | Henkilöstöresurssia, varahenkilöjärjestelmää ja työhyvinvoinnin tukitoimia kehitetään. Osaamista vahvistetaan koulutuksella, työnohjauksella ja asiantuntijatuella.            | Sairauspoissaolot (pv/htv), sijaiskäytön kehitys ja toteutuneet työhyvinvointitoimenpiteet |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                         |                                                                                                                                                                                |                                                                                            |
| Kunnan vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen                | Palveluja kehitetään vastaamaan kasvavaa lapsimäärää ja perheiden muuttuvia tarpeita. Palveluverkkoa, ryhmärakenteita ja palvelujen saavutettavuutta arvioidaan ennakkoivasti. | Perusopetuksen oppilasmäärän kehitys                                                       |
| Lapsiperheystävällisyyden vahvistaminen                      | Kehitetään palvelujen joustavuutta ja perheiden tarpeisiin vastaamista. Mahdollisen maksuttoman varhaiskasvatuksen vaikutukset huomioidaan palvelujen suunnittelussa.          | Asiakastytytyyväisyys ja varhaiskasvatukseen osallistumisaste                              |

| HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN   |                                                                                                                                                                                   |                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Hyvinvoiva, osallistuva ja aktiivinen lapsi                        | Turvallinen ja sensitiivinen vuorovaikutus, lasten osallisuuden vahvistaminen, päivittäinen liikkuminen sekä kiusaamisen ehkäisy.                                                 | Lasten ja huoltajien palaute sekä sovittujen hyvinvointitoimenpiteiden toteutuminen |
| Pedagogisesti laadukas ja yhtenäinen varhaiskasvatus               | Vuosikello, yhteinen toiminnan lukujärjestys ja sovitut pedagogiset rakenteet toteutetaan kaikissa yksiköissä.                                                                    | Vuosikello ja toiminnan lukujärjestys käytössä kaikissa yksiköissä                  |
| Toiminnan systemaattinen arviointi ja kehittäminen                 | Tiimiarviointi toteutetaan kaikissa tiimeissä sovitun arviointirakenteen mukaisesti ja tuloksia hyödynnetään toiminnan kehittämisessä.                                            | Tiimiarviointi toteutettu kaikissa tiimeissä sovitun aikataulun mukaisesti          |
| Lasten tuen oikea-aikainen ja yhdenmukainen toteutuminen           | Tuen tarpeet tunnistetaan varhain ja sovitut tukitoimet toteutetaan yhteistyössä henkilöstön, perheiden ja muiden toimijoiden kanssa.                                             | Tuen päätösten ja sovitujen tukitoimien toteutuminen                                |
| PERUSPALVELUT                                                      |                                                                                                                                                                                   |                                                                                     |
| Laadukkaat, monipuoliset varhaiskasvatuspalvelut                   | Palvelujen riittävyyttä arvioidaan lapsimäärän, ikärakenteen, käyttöasteen ja tuen tarpeiden perusteella. Nykyistä palveluverkkoa kehitetään vastaamaan kasvavaa palvelutarvetta. | Palvelupaikan järjestymisen määräajassa sekä lapsimäärän ja käyttöasteen kehitys    |
| Turvalliset, terveelliset ja taroituksenmukaiset oppimisympäristöt | Oppimisympäristöjä, kalusteita, pedagogista materiaalia ja pihaympäristöjä kehitetään lasten tarpeiden ja toiminnan muutosten perusteella.                                        | Suunniteltujen oppimisympäristö- ja hankintatöiden varautumisen ja toteutuminen     |
| Pedagogisen laadun jatkuva kehittäminen                            | Paikallista toimintakulttuuria ja esiopetusta kehitetään arviointitiedon, henkilöstön osaamisen ja valtakunnallisten perusteiden mukaisesti.                                      | Sovittujen kehittämistoimenpiteiden toteutuminen                                    |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT          |      |        |        |        |        |
|--------------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suositelmäärät         | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Lapsia kokopäivähoidossa 31.12       | 29   | 30     | 46     | 48     | 51     |
| Lapsia osapäivähoidossa 31.12        | 19   | 16     | 12     | 13     | 14     |
| Esioppilaita 20.9                    | 11   | 5      | 12     | 7      | 15     |
| Lapsia ilta- ja yöpäiväkerhossa 20.9 | 14   | 14     |        |        |        |
| Lastenhoidontuen saajia 31.12        | 10   | 11     | 11     | 11     | 11     |

| HENKILÖSTÖ                      |                                        |                                             |
|---------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| Virka                           | Tehtävä                                | Määräaikainen                               |
| Varhaiskasvatusjohtaja (1)      | Varhaiskasvatuksen erityisopettaja (1) | Varhaiskasvatuksen opettaja (1)             |
| Varhaiskasvatuksen opettaja (1) | Varhaiskasvatuksen opettaja (2)        | Perhepäivähoitaja (avustaja, yksikössä) (1) |
|                                 | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja (6)   | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja (1)        |
|                                 | Perhepäivähoitaja (yksikössä) (3)      |                                             |
|                                 | Varhaiskasvatuksen avustaja (4)        |                                             |
|                                 | Varahenkilö päivähoitossa (2)          |                                             |
|                                 | Varhaiskasvatuksen sosionomi (1)       |                                             |
|                                 | Toimistosihtööri (1)                   |                                             |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |                    |        |        |        |
|----------------------|---------|--------------------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25    | TA2026<br>muutettu | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -233,34 | -267,80            |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884    | 2824               | 2873   | 2823   | 2773   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTAVOITTEET

Varhaiskasvatuksessa edistetään kestävästä elämäntapaa ja ympäristövastuullisuutta osana lasten jokapäiväistä toimintaa ja pedagogiikkaa. Lasten luontosuhdetta, ympäristötietoisuutta ja kestävä kehityksen taitoja vahvistetaan ikätasoisesti leikin, tutkimisen, retkeilyn ja arjen toimintatapojen avulla. Hankinnoissa painotetaan tarkoituksenmukaisuutta, turvallisuutta, kestävyttä ja tuotteiden mahdollisimman pitkää käyttöikää. Materiaalien käyttöä, ruokahävikkiä ja palvelujen käyttöä pyritään suunnittelemaan ennakoivasti. Lasten fyysistä, psyykkistä ja sosiaalista hyvinvointia vahvistetaan turvallisilla ja laadukkailla oppimisympäristöillä, riittävällä ja pysyvällä henkilöstöllä, lasten tuen oikea-aikaisella järjestämisellä sekä myönteisellä ja sensitiivisellä vuorovaikutuksella. Lasten osallisuutta vahvistetaan toiminnan suunnittelussa ja arvioinnissa. Kestävän kehityksen ja ympäristövastuun näkökulmia vahvistetaan osana pedagogiikkaa, hankintoja ja oppimisympäristöjä. Henkilöstön työhyvinvointia tuetaan henkilöstöresurssien ennakoivalla suunnittelulla, varahenkilöresurssin vahvistamisella, työnohjauksella, koulutuksella sekä ulkopuolisella asiantuntijatuella. Työympäristön ergonomiaa parannetaan kalustohankinnoilla. Tavoitteena on vähentää äkillisten henkilöstövajeiden aiheuttamaa kuormitusta ja vahvistaa mahdollisuuksia suunnitelmallisen pedagogisen työn toteuttamiseen.

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Varhaiskasvatuksen palvelutarpeen arvioidaan kasvavan suunnitteluvuosina 2028–2029 aiempia väestöennusteita suuremman syntyvyyden seurauksena. Palvelutarve-ennusteen mukaan palvelujen piirissä olevien lasten määrä kasvaa edelleen, ja mahdollinen maksuttomaan varhaiskasvatukseen siirtyminen voi lisätä osallistumisastetta entisestään.

Kasvun jatkuessa henkilöstöresurssien, tilakapasiteetin ja palveluverkon riittävyyttä tulee arvioida vuosittain suhteessa toteutuvaan lapsimäärään, ikärakenteeseen ja tuen tarpeisiin. Toiminnan kehittämisessä painottuvat laadukas pedagogiikka, varhainen ja oikea-aikainen tuki, lasten osallisuuden vahvistaminen, henkilöstön osaamisen kehittäminen sekä toimivan palveluverkon ylläpitäminen. Vuosikellon, tiimiarvioinnin ja yhteisen toiminnan lukujärjestyksen käyttöä vakiinnutetaan osaksi kaikkien yksiköiden suunnittelua, toteutusta ja arviointia.

Digitalisaation ja tiedolla johtamisen mahdollisuuksia hyödynnetään toiminnan suunnittelussa, arvioinnissa, viestinnässä sekä palvelutarpeen ennakoinnissa. Toiminnan kehittämisessä painottuvat laadukas pedagogiikka, varhainen ja oikea-aikainen tuki, lasten osallisuuden vahvistaminen, henkilöstön osaamisen

kehittäminen sekä toimivan palveluverkon ylläpitäminen. Henkilöstön osaamista ja työhyvinvointia vahvistetaan pitkäjänteisesti koulutuksen, työnohjauksen ja asiantuntijatuella.



|                                      | TP 2025           | TA 2026           | VIRANHALT         | TP 2025      | TA 2026      | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  | TS 2028  | TS 2029  |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|
|                                      |                   | TA + MUUT         | 2027              | Muutos%      | Muutos%      | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |
| <b>00004010 VARHAISKASVATUS (03)</b> |                   |                   |                   |              |              |            |               |               |            |          |          |
| 0003 TULOSLASKELMA                   |                   |                   |                   |              |              |            |               |               |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>           |                   |                   |                   |              |              |            |               |               |            |          |          |
| 3001 Myyntituotot                    | 289               |                   |                   | -100,0       |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 3200 Maksutuotot                     | 27.261            | 24.067            | 9.500             | -65,2        | -60,5        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 3300 Tuet ja avustukset              | 41.343            |                   |                   | -100,0       |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>           | <b>68.893</b>     | <b>24.067</b>     | <b>9.500</b>      | <b>-86,2</b> | <b>-60,5</b> |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>            |                   |                   |                   |              |              |            |               |               |            |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                 | -883.249          | -959.067          | -941.256          | 6,6          | -1,9         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                | -321.848          | -288.745          | -387.320          | 20,3         | 34,1         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja           | -26.805           | -21.200           | -41.150           | 53,5         | 94,1         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4700 Avustukset                      | -32.189           | -33.438           | -40.000           | 24,3         | 19,6         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut              | -12.094           | -10.272           | -6.980            | -42,3        | -32,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>            | <b>-1.276.186</b> | <b>-1.312.722</b> | <b>-1.416.706</b> | <b>11,0</b>  | <b>7,9</b>   |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>       | <b>-1.207.293</b> | <b>-1.288.655</b> | <b>-1.407.206</b> | <b>16,6</b>  | <b>9,2</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu         |                   |                   |                   |              |              |            |               |               |            |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot             | -2                |                   |                   | -100,0       |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut              | -77               |                   |                   | -100,0       |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu         | -79               |                   |                   | -100,0       |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                | <b>-1.207.372</b> | <b>-1.288.655</b> | <b>-1.407.206</b> | <b>16,6</b>  | <b>9,2</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>         | <b>-1.207.372</b> | <b>-1.288.655</b> | <b>-1.407.206</b> | <b>16,6</b>  | <b>9,2</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>  | <b>-1.207.372</b> | <b>-1.288.655</b> | <b>-1.407.206</b> | <b>16,6</b>  | <b>9,2</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |

## PERUSOPETUS (osasto, taso 3)

## Kustannuspaikat 4100-4270

Otto Kotilaisen koulu, Karvion koulu, Yläkoulu, Kerhotoiminnan kehittäminen 15, Tasa-arvon kehittäminen 5, liikkuva koulu ja Move, aamu- ja iltapäivätoiminta

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maari Kasonen

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Perusopetus tarjoaa jokaiselle lapselle ja nuorelle turvallisen, yhdenvertaisen ja kannustavan oppimisympäristön, jossa kasvatetaan tiedoissa, taidoissa ja ihmisydessä. Toimintamme perustuu yhteisöllisyyteen, osallisuuteen ja vastuullisuuteen sekä jokaisen oppijan vahvuuksien tunnistamiseen ja tukemiseen. Yhdessä kotien, kunnan palveluiden ja muiden yhteistyökumppaneiden kanssa luomme edellytyksiä elinikäiselle oppimiselle, hyvinvoinnille ja aktiiviselle kansalaisuudelle. Vaalimme paikallista identiteettiä, luontoa ja kulttuuria sekä rohkaisemme oppilaita uteliaisuuteen, yhteistyöhön ja tulevaisuuden rakentamiseen muuttuvassa maailmassa.

## Otto Kotilaisen koulun keskeinen tehtävä ja muutokset

Otto Kotilaisen koulussa tehdään kasvatus- ja opetustyötä rakentavassa yhteistyössä huoltajien ja eri toimijoiden kanssa. Opetuksessa hyödynnetään monipuolisia ja oppilaita osallistavia opetusmenetelmiä ja -välineitä, jotka tukevat aktiivista ja tavoitteellista oppimista. Tavoitteena on vahvistaa oppilaiden hyvinvointia, osallisuutta ja myönteistä koulukokemusta niin, että jokainen oppilas saa omiin tarpeisiinsa ja kehitysvaiheeseensa sopivaa opetusta, ohjausta ja tukea. Toimintaa suunnitellaan ja arvioidaan säännöllisesti, jotta jokaisella oppilaalla olisi mahdollisuus edistyä opinnoissaan ja kokea onnistumisen elämyksiä. Koulun arjessa korostuu oppilaiden aktiivinen osallistuminen, yhteistyö ja yhteisöllisyys. Koulupäivän aikana tuetaan liikkuva ja hyvinvointia edistävää elämäntapaa sekä vahvistetaan oppilaiden osallisuutta koulun toimintaan ja päätöksentekoon. Koulun antama opetus ja toiminta, kuten koulun ulkopuolella toteutettavat oppimisympäristöt, monialaiset oppimiskokonaisuudet ja harrastustoiminta, tukevat oppilaan kasvua, oppimista ja vastuullisuutta. Näiden kautta kehitetään oppilaiden taitoja toimia yhteistyössä, huolehtia itsestään ja ympäristöstään sekä arvostaa omaa elinympäristöään ja kestävä elämäntapaa. Otto Kotilaisen koulussa pyritään hyvinvoivaan, liikkuvaan ja yhteisölliseen kouluyhteisöön, jossa jokainen kokee kuuluvansa joukkoon ja saa tarvitsemansa tuen oppimiseensa ja kasvuunsa. Kunnanvaltuusto on tehnyt palveluverkkoa linjaavan päätöksen, että Karvion koulu, Otto Kotilaisen sekä yläkoulu lakkautetaan 1.8.2027 lukien. Oppilaat ja henkilöstö siirtyvät tuolloin perustettavaan Heinäveden yhtenäiskouluun ja lukioon.

## Karvion koulun keskeinen tehtävä ja muutokset

Karvion koulu tarjoaa oppilaille monipuolista ja osallistavaa yleissivistävää opetusta, jossa korostuvat aktiivinen oppiminen ja yhteistyö. Koulun tavoitteena on tukea oppilaiden kokonaisvaltaista hyvinvointia, oppimista ja kasvua vastuullisiksi yhteisön jäseniksi. Opetuksessa painotetaan oppilaiden osallisuutta, vuorovaikutustaitojen vahvistamista ja yhteistyötä eri ikäryhmien sekä paikallisten toimijoiden kanssa. Koulun toimintaa arvioidaan ja kehitetään säännöllisesti niin, että jokainen oppilas kokee kuuluvansa yhteisöön ja saa tarvitsemansa tuen oppimiseensa. Koulutyön arjessa kannustetaan aktiiviseen ja hyvinvointia edistävään toimintaan sekä vastuullisiin valintoihin niin koulussa kuin sen ulkopuolella. Oppimisympäristöjä ja työtapoja kehitetään tukemaan yhteisöllisyyttä, oppilaiden motivaatiota ja kestävä elämäntavan omaksumista. Karvion koulussa kasvatetaan oppilaita ottamaan vastuuta omasta oppimisestaan, toiminnastaan ja kouluyhteisön hyvinvoinnista. Tavoitteena on turvallinen, osallistava ja liikkuva kouluyhteisö, jossa oppilaat voivat kasvaa ja oppia omista lähtökohdistaan käsin.

Kunnanvaltuusto on tehnyt palveluverkkoa linjaavan päätöksen, että Karvion koulu, Otto Kotilaisen sekä yläkoulu lakkautetaan 1.8.2027 lukien. Oppilaat ja henkilöstö siirtyvät tuolloin perustettavaan Heinäveden yhtenäiskouluun ja lukioon.

## Yläkoulun koulun keskeinen tehtävä ja muutokset

Yläkoulu tarjoaa laadukasta perusopetusta vuosiluokille 7 – 9 ottamalla huomioon yksilöiden, ympäristön ja yhteiskunnan kehitysvaatimukset. Yläkoulu antaa oppilaille mahdollisimman hyvät jatko-opintovalmiudet. Yläkoulun kustannuspaikan alla on maahanmuuttajien valmistava opetus sekä aikuisten perusopetus. Kunnanvaltuusto on tehnyt palveluverkkoa linjaavan päätöksen, että Karvion koulu, Otto Kotilaisen sekä yläkoulu lakkautetaan 1.8.2027 lukien. Oppilaat ja henkilöstö siirtyvät tuolloin perustettavaan Heinäveden yhtenäiskouluun ja lukioon.

Olemme järjestäneet laadukasta perusopetusta ja kiinnittäneet huomiota oppimisen edellytyksiä parantaviin joustaviin opetusjärjestelyihin. Kohtaamme oppilaat yksilöinä, ja ohjaamme heitä oppilastuntemuksemme kautta. Olemme selkeyttäneet Otto Kotilaisen ja Karvion koulujen kanssa, miten ryhmäkohtaista ja oppilaskohtaista tukea annetaan ja miten näiden välillä siirrytään, ja järjestämme tätä varten koko henkilöstön yhteisiä tapahtumia: yhteissuunnittelu-aikaa sekä virkaehtosopimuksen mukaisia koulutuspäiviä.

Jatkamme liikunnallisen elämäntavan jalkauttamista yhtenäiskouluun. Olemme osallistaneet oppilaita päätöksentekoprosesseihin. Henkilökunnan sekä oppilaiden itsearviointin perusteella oppilaskunnan hallitus on ollut keskeinen toimija oppilaiden äänen kuuluviin saattamisessa. Kehitämme välituntitoimintaa tuleville lukuvuosille oppilaiden näkemysten kautta sekä valmistaudumme liikkuvan elämäntavan edistämisen uudistukseen.

Valmistava opetus on toteutunut suunnitellusti, ensin osittain osaan oppiaineiden tunneista integroituen. Oppilailla on valmius aloittaa opiskelu ensi lukuvuonna 2027--2028 integroituaan ryhmäkohtaisessa tuessa. Aikuisten perusopetuksen opetus on niin ikään toteutunut suunnitellusti, sillä opiskelijat ovat saamassa päättövaiheen suoritukseksi nykyisen näkymän mukaisesti joulukuuksi 2027. Aikuisten perusopetukseen ei ole muuttanut opiskelijoita, eikä sieltä ole muuttamassa opiskelijoita. Valtiorahoitteisten kotoutuspalveluiden kokonaisuus siirtyy 1.1.2027 alkaen työvoimaviranomaisen järjestettäväksi.

## Harrastamisen Suomen malli

Lupa- ja valvontavirasto on myöntänyt Heinäveden kunnalle päätöksellä LVV-U/48544/2026 24.5.2026 valtionavustusta harrastamisen Suomen mallin toteuttamiseen ajalle 1.8.2026 - 31.7.2027. Myönnetty avustus on 25.079 euroa. Valtionavustusprosentti 75%. Avustus on tarkoitettu käytettäväksi kyseisestä toiminnasta tai hankkeesta aiheutuviin hakemuksen mukaisiin hyväksyttäviin kustannuksiin.

## Kerhotoiminnan kehittäminen 16

Opetushallitus on myöntänyt Heinäveden kunnalle päätöksellä 1.6.2026 4/406/2026 valtionavustusta kerhotoiminnan kehittämiseen ajalle 22.1.2026 - 31.12.2027. Myönnetty avustus on 6.300 euroa. Valtionavustusprosentti 70%.

## Tasa-arvon kehittäminen 5

Opetus- ja kulttuuriministeriö on myöntänyt Heinäveden kunnalle päätöksellä 17.4.2024 OKM/66/520/2024 valtionavustusta perusopetuksen tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin ja laadun kehittämiseen vuosille 2024-2027. Hankeajaksi 17.4.2024-31.12.2027. Myönnetty avustus on kokonaisuudessaan 87000 euroa. Se maksetaan kolmessa samansuuruisessa erässä

(29000 euroa) vuosina 2024, 2025 ja 2026. Myönnetyn avustuksen enimmäisosuus avustettavan hankkeen toteutuneista kokonaiskustannuksista on 80%.

#### Liikkuva koulu ja Move 2

Heinäveden kunta on hakenut valtionavustusta Suomi liikkeelle -ohjelman Liikkuva koulu ja Move!-kehittämisavustukset määrärahasta. Lupa- ja valvontavirasto on päättänyt myöntää toiminnalle valtionavustusta 5.6.2025 (LVV-U/61579/2026) 9 000,00 euroa. Avustusta saa käyttää vain siihen tarkoitukseen, johon se on myönnetty. Avustus kattaa toteutuneista kokonaiskustannuksista enintään 60 % Avustuksen käyttöaika 1.8.2026 - 31.7.2027. Liikkuva koulu ja Move! hankkeelle avataan kirjanpitoon talouden seurantaan oma kustannuspaikka, tehdään projekti-ilmoitus sekä toimitetaan ALV kortti kirjanpitoon kunnan projekti-ilmoitus ohjeiden mukaisesti.

#### Koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminta

Koululaisten aamu- ja iltapäivätoimintaa järjestetään Otto Kotilaisen koulun tiloissa. Toiminnan tavoitteena on tarjota lapsille turvallinen, ohjattu ja hyvinvointia tukeva arki ennen koulupäivää ja sen jälkeen. Toiminnassa painotetaan lasten yksilöllistä huomioimista, osallisuutta, yhdessä toimimista sekä mielekästä tekemistä. Toiminta järjestetään koulun toimintaympäristössä yhteistyössä koulun henkilöstön kanssa.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                                            |                                                               |                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Tavoite                                                                                            | Näin sen teemme                                               | Mittari                              |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                                                     |                                                               |                                      |
| Talous on tasapainoinen ja resurssit riittävät                                                     | Talouden ennakointi seuranta ja riskienhallinta               | Toimintakate / oppilas               |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.                                       | Hyvä johtaminen, työhyvinvointitoimet, yhteistoiminta         | Sairauspoissaolot (pv/htv),          |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                                               |                                                               |                                      |
| Kunnan vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen                                                      | Laadukas oppimisympäristö, terveelliset ja turvalliset koulut | Perusopetuksen oppilasmäärän kehitys |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKÄÄREN AJAN</b>                            |                                                               |                                      |
| Jokainen oppilas kokee kuuluvansa kouluyhteisöön ja voi osallistua koulun toiminnan kehittämiseen. | Elämäänsä tyytyväisten oppilaiden osuus                       | Osuus kasvaa                         |
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki                                                                     | Oppilaiden kokemus turvallisuudesta (%)                       | > 90 % kokee olonsa turvalliseksi    |

|                                                                |                                                                  |                                             |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Kodin ja koulun yhteistyö on toimivaa                          | Henkilökunnan ja huoltajien kokemus yhteistyön toimivuudesta (%) | > 75 % kokee yhteistyön toimivan            |
| Oppilaiden osallisuus toteutuu                                 | Oppilaiden kokemus kuulluksi tulemisesta                         | > 75 % oppilaista kokee tulevansa kuulluksi |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                                           |                                                                  |                                             |
| Jokaisella oppilaalla on yhdenvertaiset oppimisen edellytykset | Oppimisen tuen palvelujen saatavuus                              | Toteutuu                                    |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT      |      |        |        |           |           |
|----------------------------------|------|--------|--------|-----------|-----------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät      | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028    | TS2029    |
| Oppilasmäärä 20.9.               | 192  | 192    | 168    | 129       | 117       |
| Otto Kotilaisen koulu            | 86   | 86     | 80     | yht.koul. | yht.koul. |
| Karvion koulu                    | 16   | 16     | 8      | yht.koul. | yht.koul. |
| Yläkoulu*                        | 90   | 90     | 80     | yht.koul. | yht.koul. |
| Kuljetusoppilaat                 | 80   | 80     | 71     | 54        | 49        |
| Kuljetuskustannukset € / oppilas | 7652 | 7250   | 9155   | 12040     | 13270     |

\*sis. aikuisten perusopetus ja valmistava opetus

| HENKILÖSTÖ                |                           |                                |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Virka                     | Tehtävä                   | Määräaikainen                  |
| Luokanopettaja (6)        | Toimistosihteeri (0,90)** | Resurssiopettaja (1)           |
| Rehtori (0,90)*           | Lähihoitaja (1)           | Sivutoiminen tuntiopettaja (2) |
| Lehtori (3)               | Koulunkäynninohjaaja (8)  | Tuntiopettaja (4)              |
| Erityisluokanopettaja (2) | Koulutyöntekijä (1)       | Luokanopettaja (2)             |
| Erityisopettaja (1)       |                           | Erityisopettaja (1)            |
| Tuntiopettaja (3)         |                           | Erityisluokanopettaja (1)      |
| Resurssiopettaja (1)      |                           |                                |

\* yläkoulun ja lukion yhteinen \*\* koulujen yhteinen

| SITOVAT TUNNUSLUVUT      |           |           |           |        |        |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|
| Tunnusluvut              | TP25      | TA2026    | TA2027    | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as.     | -1201,23  | -1569,90  |           |        |        |
| Asukkaat                 | 2884      | 2824      | 2770      | 2723   | 2679   |
| Toimintakate € / oppilas | -18881,32 | -23534,60 | -20146,40 | -26200 | -28900 |

#### ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

Kasvatamme ja opetamme oppilaita kestävään elämäntapaan, ympäristövastuullisuuteen ja ilmastotietoisuuteen kaikilla vuosiluokilla. Oppilaat tunnistavat omien valintojensa vaikutukset ja toimivat aktiivisina kestävä tulevaisuuden rakentajina. Hyödynnämme lähiluontoa oppimisympäristönä.

Oppilaat omaksuvat terveelliset elämäntavat, kokevat hyvää mielenterveyttä ja saavat tarvitsemansa tuen kasvuun ja oppimiseen.

#### KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Perusopetuksen toimintaympäristö muuttuu väestökehityksen, taloudellisten reunaehtojen sekä oppilaiden hyvinvointiin liittyvien tarpeiden myötä. Oppilasmäärien kehitys vaikuttaa palveluverkkoon, resurssien kohdentamiseen ja opetuksen järjestämiseen tulevina vuosina. Samaan aikaan korostuvat oppimisen tuen uudistukset, digitaalisten oppimisympäristöjen hyödyntäminen sekä lasten ja nuorten hyvinvoinnin vahvistaminen. Perusopetuksen tulee pystyä vastaamaan entistä monimuotoisempiin oppimisen tarpeisiin sekä turvaamaan yhdenvertaiset mahdollisuudet oppimiseen kaikille oppilaille. Heinävedellä perusopetuksen vahvuutena ovat turvallinen oppimisympäristö, pienet opetusryhmät, yhteisöllisyys sekä luonnon, kulttuurin ja paikallisen toimintaympäristön hyödyntäminen oppimisessa. Näitä vahvuuksia kehittämällä voidaan lisätä kunnan vetovoimaa lapsiperheiden näkökulmasta ja vahvistaa lasten ja nuorten kiinnittymistä kotikuntaansa.



Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

24

EUR

|                                       | TP 2025    | TA 2026    | VIRANHALT  | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                       |            | TA + MUUT  | 2027       | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00004105 PERUSOPETUS (03) 2014 - 2026 |            |            |            |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                    |            |            |            |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                   |            |            |            |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                     | 52.766     | 46.140     | 41.200     | -21,9   | -10,7   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3200 Maksutuotot                      |            |            | 8.000      | 100,0   | 100,0   |            |         |         |            |   |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset               | 105.353    | 36.500     | 36.579     | -65,3   | 0,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot              | 2.759      | 2.600      | 5.800      | 110,2   | 123,1   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                   | 160.879    | 85.240     | 91.579     | -43,1   | 7,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                    |            |            |            |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                  | -2.234.886 | -2.336.600 | -2.241.068 | 0,3     | -4,1    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                 | -1.271.882 | -1.154.050 | -1.101.900 | -13,4   | -4,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja            | -56.560    | -68.500    | -60.700    | 7,3     | -11,4   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut               | -61.884    | -55.800    | -52.500    | -15,2   | -5,9    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                    | -3.625.212 | -3.614.950 | -3.456.168 | -4,7    | -4,4    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ               | -3.464.334 | -3.529.710 | -3.364.589 | -2,9    | -4,7    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu          |            |            |            |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut               | -1         |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu          | -1         |            |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                        | -3.464.335 | -3.529.710 | -3.364.589 | -2,9    | -4,7    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum          |            |            |            |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset            | -112.764   | -122.750   |            | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum          | -112.764   | -122.750   |            | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                 | -3.577.099 | -3.652.460 | -3.364.589 | -5,9    | -7,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM          | -3.577.099 | -3.652.460 | -3.364.589 | -5,9    | -7,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## TOISEN ASTEEN OPETUS (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 4300 Lukio

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Toisen asteen opetus tarjoaa laadukasta lukiokoulutusta monipuolisia opiskelumenetelmiä käyttäen ja muuttuvan ympäristön vaatimukset huomioiden. Opiskelijoiden kasvua yhteistyökykyisiksi, oma-aloitteisiksi ja suvaitseviksi ihmisiksi tuetaan ja kehitetään jatko-opinnoissa tarpeellisia tietoja ja taitoja. Yrittäjämäistä asennetta niin opiskeluun kuin myös tulevaisuuden suunnitteluun tuetaan vahvasti.

## Lukio-opetuksen keskeinen tehtävä ja muutokset

Heinäveden lukio tarjoaa paikkakunnan ainoana toisen asteen oppilaitoksena laadukasta ja mahdollisimman monipuolista opetusta huomioiden muuttuvan yhteiskunnan ja jatko-opintojen vaatimukset. Lukion opetus suunnitellaan ja lukiolakiin on kirjattu 1.8.2025 alkaen erityisopetuksen ja oppimisen tuen vahvistuminen opiskelijan oikeutena. Kunta on vahvistanut yhteistyötä Juuan, Outokummun ja Polvijärven lukioiden kanssa vahvistuu yhteisellä opetussuunnitelmalla 1.8.2025 alkaen. Taito- ja taideaineiden ylioppilaskirjoitusten valmisteluja tehdään yhteistyölukioiden verkoston kesken, sillä nämä tulevat toteutettavaksi syksyllä 2029. Lisäksi aloitamme koko ikäluokkaa koskevan kutsuntainfopäivän rakenteiden suunnittelun, sillä tämä tulee toteutettavaksi jo syksyllä 2028. Heinäveden lukion yrittäjyyspainotusta jatkuu. Syksyllä 2027 aloittavan vuosiluokan järjestelyt selvitetään niin, että vuosiluokan muodostaminen tai muodostamatta jättäminen on tiedossa ennen perusopetuksen jälkeisen yhteishaun alkua.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                 |                                                               |                              |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Tavoite                                                                 | Näin sen teemme                                               | Mittari                      |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                          |                                                               |                              |
| Talous on tasapainoinen ja resurssit riittävät                          | Talouden ennakointi seuranta ja riskienhallinta               | Toimintakate / opiskelija    |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.            | Hyvä johtaminen, työhyvinvointitoimet, yhteistoiminta         | Sairauspoissaolot (pv/htv).  |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                    |                                                               |                              |
| Kunnan vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen                           | Laadukas oppimisympäristö, terveelliset ja turvalliset koulut | Lukion oppilasmäärän kehitys |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKÄÄREN AJAN</b> |                                                               |                              |
| Jokainen opiskelija kokee kuuluvansa kouluyhteisöön ja voi              | Elämäänsä tyytyväisten opiskelijoiden osuus                   | Osuus kasvaa                 |

|                                                                |                                     |          |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------|
| osallistua koulun toiminnan kehittämiseen.                     |                                     |          |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                                           |                                     |          |
| Jokaisella oppilaalla on yhdenvertaiset oppimisen edellytykset | Oppimisen tuen palvelujen saatavuus | Toteutuu |

| HENKILÖSTÖ            |                          |                                  |
|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Virka                 | Tehtävä                  | Määräaikainen                    |
| Rehtori (0,10)*       | toimistosihteeri (0,3)** | Tuntiopettaja (4)                |
| Lehtori (1,01)        |                          | Sivutoiminen tuntiopettaja (0,5) |
| Tuntiopettaja (1,4)   |                          |                                  |
| Luokanopettaja (0,07) |                          |                                  |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT        |           |                    |        |        |        |
|----------------------------|-----------|--------------------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut                | TP25      | TA2026<br>muutettu | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as.       | -111,60   | -139,65            |        |        |        |
| Asukkaat                   | 2884      | 2824               | 2770   | 2723   | 2679   |
| Opiskelijat                | 19        | 19                 | 25     | 18     | 10     |
| Toimintakate €/ opiskelija | -17659,59 | -20999,00          |        |        |        |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

Kasvatamme ja opetamme opiskelijoita kestäväan elämäntapaan, ympäristövastuullisuuteen ja ilmastotietoisuuteen kaikilla vuosiluokilla. He tunnistavat omien valintojensa vaikutukset ja toimivat aktiivisina kestäväan tulevaisuuden rakentajina.

Opiskelijat omaksuvat terveelliset elämäntavat, kokevat hyvää mielenterveyttä ja saavat tarvitsemansa tuen kasvuun ja oppimiseen.

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028 – 2029

Yhteistyölukioiden Juuan, Outokummun ja Polvijärven opintotarjotin on osa myös Heinäveden lukiossa tarjottavia opintoja ja mahdollistaa monipuolisen opintojaksovalikoiman. Ylioppilastutkinnon uudistuminen taito- ja taideaineiden tulemiseksi osaksi ylioppilastutkintoa syksyllä 2029 on otettava huomioon lukiotoiminnan kehittämisessä. Kutsuntainfopäivän rakenne tulee mietittäväksi syksyllä 2027, jotta se on valmis toteutettavaksi syksyllä 2028 koko ikäluokkaa koskevana tapahtumana.

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                    | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                    |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00004300 TOISEN ASTEEN OPETUS (03) |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                  | 284      | 1.000     |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset            | 4.431    | 3.500     | 3.500     | -21,0   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot           | 8.972    | 100       | 100       | -98,9   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                | 13.687   | 4.600     | 3.600     | -73,7   | -21,7   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut               | -260.446 | -280.250  | -317.510  | 21,9    | 13,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot              | -62.472  | -64.683   | -67.000   | 7,2     | 3,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja         | -7.597   | -3.000    | -4.000    | -47,3   | 33,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4700 Avustukset                    |          | -3.000    | -3.000    | 100,0   |         |            |         | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut            | -5.017   | -3.500    | -3.500    | -30,2   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                 | -335.532 | -354.433  | -395.010  | 17,7    | 11,4    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ            | -321.845 | -349.833  | -391.410  | 21,6    | 11,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                     | -321.845 | -349.833  | -391.410  | 21,6    | 11,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum       |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset         | -20.394  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum       | -20.394  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS              | -342.239 | -349.833  | -391.410  | 14,4    | 11,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM       | -342.239 | -349.833  | -391.410  | 14,4    | 11,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## VAPAA-AIKAPALVELUT (osasto, taso 3)

### Kustannuspaikat 4500-

Soisalo-opisto, Keski-Karjalan musiikkiopisto, Kulttuuripalvelut, Liikuntapalvelut, Liikuntapaikat, Kelkka- ja latureitit, Nuorisopalvelut, Nuorten työleirit, Etsivä nuorisotyö, Kirjastotoiminta, Hyte-työ, kotouttaminen

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

### TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Vapaa-aikapalvelut edistävät kuntalaisten hyvinvointia, terveyttä, osallisuutta ja yhteisöllisyyttä tarjoamalla monipuolisia liikunta-, nuoriso-, kulttuuri- ja kirjastopalveluja kaikille ikäryhmille. Tuemme aktiivista elämäntapaa, harrastamista ja elinikäistä oppimista sekä luomme mahdollisuuksia kohtaamiseen, osallistumiseen ja merkitykselliseen vapaa-aikaan. Toimimme yhteistyössä yhdistysten, järjestöjen, hyvinvointialueen ja muiden kumppaneiden kanssa vahvistaen Heinäveden elinvoimaa ja kuntalaisten hyvää arkea

### Soisalo-opisto

Soisalo-opisto tuottaa hyvinvointipalveluja kuntalaisille järjestämällä vapaan sivistystyön (kansalaisopisto) ja taiteen perusopetuksen opetusta. Soisalo-opisto tarjoaa kaikenikäisille monipuolisia harrastus- ja opiskelumahdollisuuksia koko kunnan alueella ja tätä kautta edistää yksilön hyvinvointia koko elinkaaren ajan.

### Keski-Karjalan musiikkiopisto

Keski-Karjalan musiikkiopisto antaa taiteen perusopetuksen musiikin laajan oppimäärän ja tanssin perusopetuksen mukaista opetusta. Opetuksella edistetään oppilaan taidesuhteen ja luovuuden kehittymistä ja elinikäistä sekä monipuolista taiteen harrastamista ja esittämistä. Sovitaan musiikin opetuksesta eri ikäryhmät huomioiden.

### Kulttuuripalvelut

Kulttuuripalvelut luovat edellytyksiä ja tuottaa mahdollisuuksia monipuoliseen kulttuurin harrastamiseen yhteistyössä asukkaiden, yhteisöjen ja eri kulttuuritoimijoiden kanssa sekä tukee kulttuuritoiminnan merkitystä kaikenikäisten arjen ja hyvinvoinnin kannalta. Kulttuuripalvelut edistävät paikallisen kulttuuriperinnön ylläpitämistä. Kulttuuripalvelut on mukana toteuttamassa yhteisöllistä toimintaa sekä kehittämässä elinvoimaa ja vetovoimaista kuntakuvaa. Kunta madaltaa kulttuuriin osallistumisen kynnystä järjestämällä maksuttomia kulttuuritapahtumia kaikille ikäryhmille. Toteutetaan kesätyöntekijöiden haku museolle ja näyttelyyn. Vuoden aikana järjestetään teatteri-, musiikki- tai tanssiesityksiä eri-ikäisille yleisöille hyödyntäen Soisalo-opiston, Keski-Karjalan musiikkiopiston ja Heinäveden koululaisten osaamista sekä tuotantoja palveluostoina. Perinteisen taidenäyttelyn rinnalle tuodaan saavutettava virtuaalinen vaihtoehto. Kulttuuripalvelut järjestää kansallisen veteraanipäivän, kaatuneitten muistopäivän ja itsenäisyyspäivän juhllaisuudet yhteistyössä seurakunnan, (koulujen) ja reserviläisjärjestöjen kanssa sekä koordinoi vuoden kulttuuripersoonan valinnan. Nuoriso-, liikunta- ja kulttuuritoimen avustushaku avataan helmi-maaliskuussa. Kotiseutumuseoon suunnitellaan yhdistysten ja paikallisten vaikuttajien kanssa ketterästi toteutettavaa ohjelmaa kävijämäärien kasvattamiseksi ja Heinäveden kulttuuriperinteen säilyttämiseksi. Kulttuuripalvelut koordinoi yhdessä matkailupalveluiden, yritysten ja yhdistysten kanssa Heinäveden kulttuurimaaisemia hyödyntäviä tapahtumia, jotka edistävät Heinäveden elin- ja vetovoimaa. Lisäksi toteutetaan kunnan, seurakunnan ja kolmannen sektorin kulttuuri- ja matkailutapahtumia tasapuolisesti tukevia yhteishankintoja yhdessä tekemisen periaatteen, kestävän kehityksen ja kunnan ilmastosuunnitelman ohjaamana.

### Liikuntapalvelut

Liikuntapalveluiden tehtävänä on tarjota kuntalaisille ja muille asiakkaille mahdollisimman hyvät olosuhteet ja edellytykset liikunnan harrastamiselle, liikuntapalveluiden ja tapahtumien tuottaminen sekä liikuntaseurojen ja yhdistyksien tukeminen. Lähialueyhteistyön tekeminen alueen kuntien ja liikuntajärjestöjen kanssa. Urheiluseuratoiminnan toimintaedellytysten tukeminen. Säännölliset liikuntaseurojen ja järjestöjen yhteiskokoukset. Liikunnan edistämisestä vastaavat viranhaltijat osallistuvat toimielinten vaikutusten ennakkoarviointiin. Kunnassa toimii liikunnan edistämistä käsittelevä poikkihallinnollinen työryhmä. Voimaa Vanhuuteen ohjelmaan osallistuminen yhteistyössä paikallisjärjestöjen kanssa. Lipas liikuntapaikkatietueiden siirto PTV-palvelutietovarantoon kaudella 2027. VoiTas-voima ja tasapainoryhmien järjestäminen osana Voimaa vanhuuteen yhteistyötä. Vuosittain päivitettävän kaikkia ikäryhmiä koskevan harraste- ja liikuntakalenterin kokoaminen.

### Liikuntapaikat

Tehtävänä on tarjota kuntalaisille ja muille asiakkaille mahdollisimman hyvät fyysiset olosuhteet ja edellytykset liikunnan harrastamiselle. Liikuntapaikkojen ylläpito, huolto ja ajanmukaistaminen. Ulkokuntosalihankkeen edistäminen. Frisbeegolf-radan karttojen ja opasteiden uusinta.

### Kelkka- ja latureitit

Huoltaa kunnan hoidossa olevia kelkka- ja latureitistöjä. Latu- ja kelkkareittien hoito on ulkoistettu kaudelle 2024-2027. Liikuntapalveluiden omana työnä ylläpidetään Karvion valaistua latu, sekä jääladut. Hoidon tason seuranta. Kelkka- ja latureitien huoltosopimuksen kilpailuttaminen sekä huollettavan verkoston määrittely. Kelkkareittien raivaustarpeen määrittely ja sen jatkosuunnittelu. Reitistö on vuosien varrella kaventunut merkittävästi alkuperäisestä.

### Nuorisopalvelut

Heinäveden kunnan nuorisopalvelussa toteutettava nuorisotyö on kasvatuksellista ja ohjaavaa työtä, jonka tehtävänä on vahvistaa ja tukea nuoria heidän kasvussaan. Nuorisopalvelua ohjaa nuorisolaki. Nuorisolain mukaisesti nuorisopalvelussa työskennellään alle 29-vuotiaiden kanssa. Pääpaino kohdistuu 13-18 vuotiaisiin nuoriin. Nuorisotyön tavoitteena on, että jokainen nuori saavuttaa omien voimavarojensa ja näkemystensä mukaisen paikkansa yksilönä ja yhteiskunnan jäsenenä ja kokee elämänsä merkitykselliseksi.

#### Yksilöllinen nuorisotyö

Nuori kohdataan tasavertaisesti ja yksilölliset tarpeet huomioiden. Yksilöllistä nuorisotyötä tehdään esimerkiksi nuorisotilatoiminnassa.

#### Kohdennettu nuorisotyö

Kohdennetussa nuorisotyössä toiminta suunnataan tiettyyn ennalta määritellyn ryhmään tai yksilöön. Työmenetelmässä sitä tehdään esimerkiksi erityisnuorisotyössä, pienryhmätoiminnassa ja retki/leiri toiminnassa.

#### Yhteisöllinen nuorisotyö

Nuori osana yhteisöä. Työmenetelmässä yhteisöllistä nuorisotyötä tehdään esimerkiksi nuorisotilatoiminnassa, tapahtumissa ja leiritöiminnassa.

#### Yhteiskunnallinen nuorisotyö

Yhteiskunnallisen nuorisotyön tehtävä on tukea ja kasvattaa nuoria osaksi yhteiskuntaa, mahdollistaen ja tukien nuorten osallisuutta ja vaikuttamista niin omassa lähiympäristössä kuin alueellisella tasolla, osana suomalaista yhteiskuntaa. Keskeisiä työmenetelmiä yhteiskunnallisen nuorisotyön toteuttamisessa on nuorisovaltuustotoiminta.

#### Nuorisotilatoiminta

Nuorisotilatoiminta koostuu matalan kynnyksen toiminnasta. Nuorisotilat toimivat päihteettöminä, turvallisina ja ohjattuina vapaa-ajan viettopaikkoina ja että tilalla on kohdattavissa

luotettava ja turvallinen aikuiskontakti. Lisäksi nuorisotilatoiminnassa tehdään kattavasti yhteistyötä eri toimijoiden kanssa muun muassa nuorisotiloilla tapahtuvien vierailuiden muodossa. Keskeisin työmuoto, jota nuorisotilatoiminnalla toteutetaan, on yhteisöllinen nuorisotyö.

#### Erityisnuorisotyö

Erityisnuorisotyössä tavoitetaan tukea tarvitsevia nuoria. Työtä tehdään yhdessä erisidosten kanssa. Jalkautuvassa nuorisotyössä ollaan läsnä turvallisina aikuisina ja nuorille annetaan matalankynnyksen tukea ja palveluohjausta. Nuorten vapaa-aikaan sijoittuvan jalkautumisen avulla on myös mahdollisuus havaita erilaisia ilmiöitä mahdollisimman varhaisessa vaiheessa. Päihdekasvatustunnit erityisnuorisotyössä tehdään yhteistyössä koulujen kanssa. Tärkeimmät yhteistyökumppanit erityisnuorisotyössä ovat koulujen henkilökunta, ankkuritiimi, hyvinvointialueen työntekijät sekä erinäiset kolmannen sektorin toimijat.

#### Tapahtumat

Nuorisotyössä järjestetään aika ajoin nuorisotilalla erilaisia pieniä tapahtumia nuorten toiveiden pohjalta. Nuoret pääsevät vaikuttamaan tapahtuman sisältöön ja osallistumaan toteutukseen. Eri toimijoiden kanssa tehtävä yhteistyö lisää merkittävästi tapahtumien mahdollistamista.

#### Osallisuus- ja vaikuttamistoiminta

Nuorisotyö perustuu nuorten kanssa yhdessä tekemiseen ja heidän kuulemiseensa. Nuorisotyö mahdollistaa nuorille erilaisia väyliä vaikuttaa heitä koskevaan päätöksentekoon. Näitä ovat esimerkiksi nuorisovaltuustotoiminta. Nuorisovaltuuston tukena on nuorisopalvelun työntekijä, joka muun muassa osallistuu nuorisovaltuuston kokouksiin ja toimii yhteyshenkilönä niin kunnallisella kuin alueellisella tasolla. Nuorilta kysytään säännöllisesti heidän mielipiteitä nuorisotyön toiminnoista erilaisten kyselyiden ja palautteiden avulla.

#### Leirit

Nuorisopalvelut järjestää nuorille mm. kalastusleirejä. Lapsille ja nuorille suunnattuja leirejä järjestetään eri vuodenaikoina koulujen loma-ajat huomioiden ja leirit järjestetään yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa.

#### Nuorten kesätyöleirit

Kunta varaa palkkarahat 20 nuoren palkkaamiseen kunnan kesätyöleirille kahden viikon työjaksolle (14-20-vuotiaille nuorille). Nuoret työskentelevät kunnan omilla hallintokunnissa. Työleirijakson tarkoituksena on tarjota nuorille ensikosketus työelämään, ja antaa eväitä työelämävalmiuksien kehittymiseen.

#### Etsivä nuorisotyö

Etsivän nuorisotyön tehtävä on varmistaa, että jokainen nuori saa kasvamiseen, itsenäistymiseen ja osallisuuteen tarvitsemansa tuen – että kenenkään ei tarvitse kasvaa ja selviytyä yksin. Etsivässä nuorisotyössä kohdataan 15- 29-vuotiaita nuoria, jotka tarvitsevat arjessaan tukea sekä näkymiä tulevaisuuteen. Etsivä nuorisotyö tavoittelee tuen tarpeessa olevia nuoria ja auttaa heitä sellaisten palvelujen ja muun tuen piiriin, joilla edistetään heidän kasvuaan, itsenäistymistään, osallisuuttaan yhteiskuntaan ja muuta elämäntilanteensa ja pääsyään koulutukseen ja työmarkkinoille (Nuorisolaki 1285/2016). Nuoret voivat ottaa yhteyttä etsivään nuorisotyöhön itse tai läheistensä kanssa. Nuoret voivat ohjautua etsivän nuorisotyön piiriin myös oppilaitosten tai viranomaistahojen kautta.

Etsivällä nuorisotyöllä tavoitellaan nuorten yhdenvertaista osallisuutta, hyvän elämän edellytysten kohentamista. Rinnalla kulkevaa tukea ja ohjausta kynnystä tarjoava etsivä nuorisotyö vahvistaa sosiaalista luottamusta ja kestävästi kehitystä. Tavoittaa tuen tarpeessa olevat nuoret ja löytää heille sopivia polkuja palveluihin, koulutukseen ja työelämään. Keskeinen osa työtä on nuoren tukeminen sekä motivoiminen edetä polullaan.

Etsivä nuorisotyö tarjoaa nuorille mahdollisuuden luottamukselliseen aikuiskontaktiin. Etsivä nuorisotyö etsii nuoren kanssa ratkaisuja nuoren kysymyksiin, edistää kasvua ja osallisuutta yhteiskuntaan sekä auttaa nuorta saavuttamaan hänen tarvitsemansa tuen.

Etsivä nuorisotyö on aina nuorelle vapaaehtoista.

Etsivän työn asiakasmäärien kasvun vuoksi, nuorisopalvelut hakee avustusta etsivän nuorisotyön toteuttamiseen LVV:ltä vuodelle 2027 0,8htv.

#### Kirjastotoiminta

Heinäveden kirjasto tuottaa kirjastoverkon osana alueen asukkaiden tarpeisiin vastaavaa kirjasto- ja tietopalvelua sekä mediakasvatusta. Hankkii aineistoa ihmisen elämän eri tilanteisiin; koulutukseen, opiskeluun, ammattiin, virkistytymiseen, omatoimiseen itsensä kehittämiseen ja kirjallisuuden harrastamiseen. Tuetaan ihmisten liikkumista ja harrastamista myös muilla elämän aloilla hankkimalla kirjastolle välineistöä lainattavaksi. Yhteistyö Vaara-kirjastojen kanssa ja osallistuminen erilaisiin hankkeisiin mm. lukutaidon ja aktiivisen kansalaisuuden tukemiseksi sekä ilmastoystävällisemmän elämäntavan parantamiseksi.

Kirjasto tarjoaa erilaisia e-palveluita mm. valtakunnallinen e-kirjasto, elokuvapalvelu Cineast sekä paikallisesti käytettävä e-press -palvelu. Jatketaan varhaiskasvatuksen, koulujen ja nuorisotyön kanssa yhteistyötä lukemisen ja mediakasvatuksen saralla sekä annetaan digitukea ja neuvontaa valtakunnallisena Digituki-verkoston jäsenenä. Kirjasto tarjoaa tiloja erilaisille yhdistyksille ja yksityisille pienimuotoisiin koulutuksiin ja kokoontumisiin sekä yhteistyötä erilaisten tapahtumien järjestämiseen. Tehdään yhteistyötä kolmannen sektorin toimijoiden kanssa ikäihmisten auttamiseksi erilaisten digitaalisten palveluiden käyttöön ja turvaan kotona asumisen tukemiseksi. Kokeillaan uusia tapoja osallistamiselle mm. kirjahankintojen osalta. Toimistopalvelujen myynti Soisalo-opistolle 20% tietopalvelusihteerin viikoittaisesta työajasta.

#### Hyte-työ

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen (HYTE) on kunnan keskeinen lakisääteinen tehtävä, jonka tavoitteena on parantaa asukkaiden hyvinvointia, terveyttä, osallisuutta ja turvallisuutta sekä kaventaa hyvinvointi- ja terveyseroja. Vuonna 2027 HYTE-työtä toteutetaan poikkihallinnollisesti yhteistyössä kunnan eri toimialojen, Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen, järjestöjen, seurakuntien ja muiden sidosryhmien kanssa. HYTE-työn painopisteinä ovat ennaltaehkäisevät palvelut, terveellisten elämäntapojen tukeminen, osallisuuden vahvistaminen sekä eri väestöryhmien hyvinvoinnin edistäminen. Toiminnassa huomioidaan erityisesti lasten ja nuorten, työikäisten sekä ikääntyneiden hyvinvointia tukevat toimenpiteet. HYTE-työn toteutumista seurataan vuosittain hyvinvointikertomuksen ja hyvinvointisuunnitelman tavoitteiden mukaisesti. Raportoinnissa hyödynnetään kansallisia, alueellisia ja paikallisia hyvinvointi-indikaattoreita sekä toimialojen tuottamaa seurantatietoa. Tuloksia arvioidaan osana kunnan strategian toteutumisen seuranta, ja niitä käytetään toiminnan kehittämisen sekä resurssien kohdentamisen tukena. Vuoden 2027 aikana jatketaan systemaattista HYTE-kerrointityöhön liittyvien toimintatapojen kehittämistä ja dokumentointia tavoitteena vahvistaa vaikuttavaa hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä sekä hyödyntää HYTE-indikaattoreiden tuottamaa tietoa päätöksenteossa.

#### Kotouttaminen

Kotouttaminen on maahanmuuttajien sopeuttamista elämään ja toimimaan uuden kotimaansa yhteiskunnassa. Kotouttamisen tarkoituksena on luoda maahanmuuttajalle mahdollisimman nopeasti itsenäisen ja tasavertaisen kansalaisuuden vaatimat valmiudet. Heinäveden kunta on tehnyt päätöksen, ettei se vastaanoteta kiintiöpakolaisia vuonna 2027.

| STRATEGISET TAVOITTEET: |                 |         |
|-------------------------|-----------------|---------|
| Tavoite                 | Näin sen teemme | Mittari |

| KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ                                       |                                                                                                 |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Talous on tasapainoinen ja resurssit riittävät                                | Talouden ennakointi seuranta ja riskienhallinta                                                 | Toimintakate / oppilas      |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin                   | Hyvä johtaminen, työhyvinvointitoimet, yhteistoiminta                                           | Sairauspoissaolot (pv/htv), |
| RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ                                                 |                                                                                                 |                             |
| Kunnan vetovoiman ja pitovoiman vahvistaminen                                 | Laadukkaat tapahtumat ja näytellyt, tapahtumien näkyminen sosiaalisessa mediassa.               | Toteutuu / ei toteudu       |
| HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN              |                                                                                                 |                             |
| Osallistuva ja hyvinvoiva kuntalainen                                         | Järjestöjen välisen yhteistyön kehittäminen ja toimintaedellytysten turvaaminen                 | Avustetut yhteisöt / kpl    |
|                                                                               | Säännöllisesti koolle kutsutut liikuntaseurojen yhteiskokoukset                                 | Toteutuu / ei toteudu       |
|                                                                               | Kuntalaisten kanssa yhteistyö markkinoinnissa ja tapahtumien järjestämisessä ja kehittämisessä. | Toteutuu / ei toteudu       |
|                                                                               | Osallistamalla kuntalaisia yhteiseen tekemiseen monella eri tavalla                             | Toteutuu / ei toteudu       |
| PERUSPALVELUT                                                                 |                                                                                                 |                             |
| Palvelutuotantoa kehitetään asiakaslähtöisesti ja digitaalisuutta hyödyntäen. | Helposti saavutettavat ja käytettävät palvelut                                                  | Toteutuu / ei toteudu       |
|                                                                               | Mahdollistetaan saavutettavuus opastamalla mm. digipalveluita.                                  | Toteutuu / ei toteudu       |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                    |       |        |        |        |        |
|------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritelmäärät                   | TP25  | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Lainauksien lukumäärä                          | 37800 | 55000  | 55000  | 55000  | 55000  |
| Kirjastokäyntien lukumäärä                     | 42924 | 40000  | 40000  | 40000  | 40000  |
| Kela asiointien määrä                          | -     | -      | 850    | 850    | 850    |
| Opetustunnit Soisalo-opisto/ vapaa sivistystyö | 2539  | 2700   | 2538   | 2600   | 2600   |
| Oppilasmäärä Keski-Karjalan musiikkiopisto     | 13    | 13     | 13     | 13     | 13     |

|                                                                         |      |      |      |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Liikuntatoimen toimintaan osallistuneet                                 | 1333 | 800  |      |      |      |
| Nuorisotoimintaan osallistujat (nuorisotilakäynnit, leirit, tapahtumat) | 2990 | 2500 |      |      |      |
| Etsivän nuorisotyön asiakkuudet                                         | 24   | 18   |      |      |      |
| Kulttuuritoimen tilaisuuksiin osallistujat                              | 3000 | 3500 | 3750 | 3850 | 3950 |

| HENKILÖSTÖ                 |                                       |                              |
|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| Virka                      | Tehtävä                               | Määräaikainen                |
| Kirjastotoimenjohtaja (1)* | Nuorisotyöntekijä (0,2)               | liikunnan tuntiohjaaja (0,1) |
| Vapaa-aikaohjaaja (1)      | Tietopalvelusihteeri (2)              | museotyöntekijä (0,15)       |
|                            | Etsivä nuorisotyöntekijä (0,8)        | näyttelyvalvoja (0,15)       |
|                            | Kunnossapitotyöntekijä (0,5)          | Senioriohjaaja (0,50)**      |
|                            | Koordinaattori, viestintä (0,5)***    | kausityöntekijä (0,33)       |
|                            | Koordinaattori, kotouttamisen (1)**** |                              |

\* työsuojelupäällikkö (0,10) \*\* testamenttivarjoilla \*\*\*yhteinen 0,5 matkailutoimisto, \*\*\*\*hyte 0,3 ja kotouttaminen 0,7

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |         |        |        |        |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25    | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -219,93 | -333,04 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884    | 2824    | 2770   | 2723   | 2679   |

#### ILMASTO- JA HYVINVOINTAVOITTEET

Vapaa-aikapalvelut edistävät ympäristövästävällä toimintaa, kestävää liikkumista ja luonnon arvostamista sekä kannustavat kuntalaisia ilmastovästävällä valintoihin arjessa ja vapaa-ajalla.

Näin sen teemme

Kannustamme kuntalaisia kävelyyn, pyöräilyyn ja muihin kestävästi liikkumisen muotoihin.

Hyödynnämme luonto- ja lähiliikuntakohteita hyvinvoinnin edistämiseksi.

Vahvistamme kuntalaisten luontosuhdetta liikunta-, kulttuuri- ja nuorisopalveluiden kautta

Edistämme kuntalaisten fyysistä, psyykkistä ja sosiaalista hyvinvointia tarjoamalla monipuolista liikunta-, kulttuuri-, nuoriso- ja kirjastopalveluja kaikille ikäryhmille.

#### KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Vapaa-aikapalveluiden merkitys kuntalaisten hyvinvoinnin, terveyden, osallisuuden ja yhteisöllisyyden edistämisenä kasvaa tulevina vuosina. Väestön ikääntyminen, lasten ja nuorten hyvinvointihaasteet sekä muuttuvat harrastamis- ja osallistumistavat edellyttävät palveluiden jatkuvaa kehittämistä. Heinävedellä korostuvat erityisesti lasten ja nuorten liikunnan lisääminen, yhteisöllisyyden vahvistaminen sekä matalan kynnyksen harrastus- ja kulttuuripalveluiden saatavuus. Väestömäärän väheneminen ja ikärakenteen muutos haastavat palveluiden järjestämistä, mutta samalla korostavat monipuolisen yhteistyön merkitystä kunnan, järjestöjen, yhdistysten, hyvinvointialueen ja muiden toimijoiden välillä. Järjestöjen rooli hyvinvoinnin ja osallisuuden edistämisenä säilyy keskeisenä. Lasten ja nuorten hyvinvointitiedot osoittavat tarpeen vahvistaa liikunnallista elämäntapaa, yhteisöllisyyttä, harrastustoimintaa sekä mielenterveyttä tukevaa toimintaa. Erityistä huomiota

kiinnitetään koulukiusaamisen ehkäisemiseen, yksinäisyyden vähentämiseen sekä terveellisten elämäntapojen tukemiseen. Digitalisaatio lisää palveluiden saavutettavuutta, mutta samalla on huolehdittava yhdenvertaisista mahdollisuuksista osallistua palveluihin myös ilman vahvoja digitaitoja. Kirjaston, nuorisopalveluiden, liikuntapalveluiden ja kulttuuripalveluiden rooli yhteisöllisinä kohtaamispaikkoina vahvistuu. Käynnistetään nuoriso-, kirjasto- ja kulttuuripalvelujen selvitys mahdollisuudesta siirtyä saman katon alle. Yhteistyön tehostamiseksi ja tiivistämiseksi sekä henkilökunnan synergiaetujen vuoksi.



Lautakuntien ehdotus  
Ulkoisen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                     | TP 2025         | TA 2026         | VIRANHALT       | TP 2025     | TA 2026      | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  |          | TS 2028  | TS 2029  |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|----------|
|                                                     |                 | TA + MUUT       | 2027            | Muutos%     | Muutos%      | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |          |
| <b>00004505 VAPAA-AIKAPALVELUT (03) 2014 - 2027</b> |                 |                 |                 |             |              |            |               |               |            |          |          |          |
| 0003 TULOSLASKELMA                                  |                 |                 |                 |             |              |            |               |               |            |          |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                          |                 |                 |                 |             |              |            |               |               |            |          |          |          |
| 3001 Myyntituotot                                   | 40.083          | 37.332          | 37.332          | -6,9        |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 3200 Maksutuotot                                    | 1.587           | 2.000           | 2.000           | 26,0        |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 3300 Tuet ja avustukset                             | 36.913          | 13.000          | 84.927          | 130,1       | 553,3        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                            | 19.392          | 2.300           | 1.900           | -90,2       | -17,4        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                          | <b>97.975</b>   | <b>54.632</b>   | <b>126.159</b>  | <b>28,8</b> | <b>130,9</b> |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                           |                 |                 |                 |             |              |            |               |               |            |          |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                                | -307.151        | -306.302        | -375.711        | 22,3        | 22,7         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                               | -322.633        | -337.810        | -344.760        | 6,9         | 2,1          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                          | -73.098         | -69.000         | -69.400         | -5,1        | 0,6          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4700 Avustukset                                     | -20.738         | -19.500         | -19.500         | -6,0        |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                             | -8.851          | -8.700          | -8.700          | -1,7        |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                           | <b>-732.470</b> | <b>-741.312</b> | <b>-818.071</b> | <b>11,7</b> | <b>10,4</b>  |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                      | <b>-634.495</b> | <b>-686.680</b> | <b>-691.912</b> | <b>9,0</b>  | <b>0,8</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                               | <b>-634.495</b> | <b>-686.680</b> | <b>-691.912</b> | <b>9,0</b>  | <b>0,8</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                        |                 |                 |                 |             |              |            |               |               |            |          |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                          | -39.774         | -35.945         |                 | -100,0      | -100,0       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                        | -39.774         | -35.945         |                 | -100,0      | -100,0       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                        | <b>-674.269</b> | <b>-722.625</b> | <b>-691.912</b> | <b>2,6</b>  | <b>-4,3</b>  | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>                 | <b>-674.269</b> | <b>-722.625</b> | <b>-691.912</b> | <b>2,6</b>  | <b>-4,3</b>  | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                | TP 2025           | TA 2026           | VIRANHALT         | TP 2025      | TA 2026     | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  | TS 2028  | TS 2029  |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|
|                                                |                   | TA + MUUT         | 2027              | Muutos%      | Muutos%     | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |
| <b>00004001 SIVISTYSTOIMI (02) 2014 - 2026</b> |                   |                   |                   |              |             |            |               |               |            |          |          |
| 0003 TULOSLASKELMA                             |                   |                   |                   |              |             |            |               |               |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                     |                   |                   |                   |              |             |            |               |               |            |          |          |
| 3001 Myyntituotot                              | 93.422            | 84.472            | 78.532            | -15,9        | -7,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 3200 Maksutuotot                               | 28.848            | 26.067            | 19.500            | -32,4        | -25,2       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 3300 Tuet ja avustukset                        | 188.040           | 53.000            | 125.006           | -33,5        | 135,9       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                       | 31.123            | 5.000             | 7.800             | -74,9        | 56,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                     | <b>341.433</b>    | <b>168.539</b>    | <b>230.838</b>    | <b>-32,4</b> | <b>37,0</b> |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                      |                   |                   |                   |              |             |            |               |               |            |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                           | -3.685.732        | -3.882.219        | -3.875.545        | 5,1          | -0,2        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                          | -1.978.835        | -1.845.288        | -1.900.980        | -3,9         | 3,0         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                     | -164.060          | -161.700          | -175.250          | 6,8          | 8,4         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4700 Avustukset                                | -52.927           | -55.938           | -62.500           | 18,1         | 11,7        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                        | -87.846           | -78.272           | -71.680           | -18,4        | -8,4        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                      | <b>-5.969.400</b> | <b>-6.023.417</b> | <b>-6.085.955</b> | <b>2,0</b>   | <b>1,0</b>  |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                 | <b>-5.627.967</b> | <b>-5.854.878</b> | <b>-5.855.117</b> | <b>4,0</b>   |             | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   |                   |                   |                   |              |             |            |               |               |            |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot                       | -2                |                   |                   | -100,0       |             |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut                        | -78               |                   |                   | -100,0       |             |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   | -80               |                   |                   | -100,0       |             |            | -100,0        |               |            |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                          | <b>-5.628.047</b> | <b>-5.854.878</b> | <b>-5.855.117</b> | <b>4,0</b>   |             | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   |                   |                   |                   |              |             |            |               |               |            |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                     | -172.932          | -158.695          |                   | -100,0       | -100,0      |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   | -172.932          | -158.695          |                   | -100,0       | -100,0      |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                   | <b>-5.800.979</b> | <b>-6.013.573</b> | <b>-5.855.117</b> | <b>0,9</b>   | <b>-2,6</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>            | <b>-5.800.979</b> | <b>-6.013.573</b> | <b>-5.855.117</b> | <b>0,9</b>   | <b>-2,6</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |

## RAKENNUSTARKASTUS (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5020  
Rakennustarkastus

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja rakennustarkastaja Niko Kolari

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Rakennusvalvonnan toiminta-ajatus on varmistaa rakentamisen turvallisuus, terveellisyys, kestävyys ja ympäristön huomioiminen niin, että rakentaminen tukee kestävää kehitystä, kuntalaisten hyvinvointia ja on voimassa olevan lainsäädännön ja kaavoituksen mukaista. Rakennusvalvonta toteuttaa toimintaansa ohjauksen ja neuvonnan kautta, valvoo kaavojen noudattamista ja päättää rakentamisen lupa-asioista kunnassa. Rakennusvalvonta on viranomaistoimintaa ja se huolehtii, että toimivallassaan olevia määräyksiä ja säädöksiä noudatetaan.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

Rakennustarkastuksen keskeisenä tehtävänä on rakentamisen lupien käsittely, rakentamisen valvonta, rakennussuunnitelmien tarkastus, yleinen rakentamisen ja maankäytön ohjaus ja neuvonta sekä haja-asutusalueen osoitejärjestelmän ylläpito. Rakennustarkastuksen tehtävänä on myös osaltaan varmistaa, että noudatetaan hyvää rakennustapaa, kaavoja ja että rakennettu ympäristö on terveellinen, turvallinen ja kestävä. Rakennustarkastus käsittelee myös maisematyöluvat. Rakennustarkastus tekee ympäristökatselmuksia ja suorittaa jatkuvaa valvontaa yhdessä Keski-Savon ympäristötoimen kanssa.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                          |                 |         |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|
| Tavoite                                                          | Näin sen teemme | Mittari |
| KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ                          |                 |         |
|                                                                  |                 |         |
|                                                                  |                 |         |
| RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ                                    |                 |         |
|                                                                  |                 |         |
| HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN |                 |         |
|                                                                  |                 |         |
|                                                                  |                 |         |
| PERUSPALVELUT                                                    |                 |         |
|                                                                  |                 |         |
|                                                                  |                 |         |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                                                |      |        |        |        |        |
|----------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suorittemäärät                                               | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| käsitellyt rakennusluvut ja toimenpideluvat; 1.1.25 alkaen rakentamisluvat | 31   | 20     |        |        |        |
| käsitellyt ilmoitukset                                                     | 0    | 0      |        |        |        |
| suoritettut katselmukset                                                   | 60   | 60     |        |        |        |

| HENKILÖSTÖ                 |                           |               |
|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Virka                      | Tehtävä                   | Määräaikainen |
| Rakennustarkastaja 35 % *) | Toimistosihtööri 80 % **) |               |

\*) 35 % rakennustarkastus, 30 % kiinteistöt, 15 % Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot, 20 % Aluelämpö, \*\*\*) 20 % tekninen toimi

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -23,36 | -25,06 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884   | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Rakennusvalvonnan tehtäväkentässä on käynnissä merkittäviä muutoksia. Vuoden 2025 alusta voimaan tullut rakentamislaki ja luvanvaraisuuden sekä lupajärjestelmän muutos vähentävät rakennusvalvonnan käsittelemiä lupamääriä merkittävästi. Toisaalta uuden lainsäädännön tulkinta ja asiakkaiden ohjaus ja neuvonta lisääntyvät ja aiheuttavat todennäköisesti kasvavaa tarvetta jatkuvalla valvonnalla. Uuden Rakennusjärjestyksen ja yleiskaavojen sekä ohjaavan lainsäädännön yhteensovittaminen, samalla rakennusvalvonnan toimintaa kehittäen, ovat suunnitteluvuosina merkittävämpiä huomioitavia asioita.

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                 | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                 |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00005020 RAKENNUSTARKASTUS (03) |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA              |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT             |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3200 Maksutuotot                | 23.742  | 18.000    | 33.000    | 39,0    | 83,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT             | 23.742  | 18.000    | 33.000    | 39,0    | 83,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT              |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut            | -52.555 | -57.768   | -58.468   | 11,3    | 1,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot           | -31.888 | -30.500   | -32.000   | 0,4     | 4,9     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja      | -238    | -500      | -500      | 110,3   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut         | -313    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT              | -84.995 | -88.768   | -90.968   | 7,0     | 2,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ         |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ         | -61.252 | -70.768   | -57.968   | -5,4    | -18,1   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                  |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                  | -61.252 | -70.768   | -57.968   | -5,4    | -18,1   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS           | -61.252 | -70.768   | -57.968   | -5,4    | -18,1   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM    |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM    | -61.252 | -70.768   | -57.968   | -5,4    | -18,1   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## LIIKENNEVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5200 (5210–5275)

Liikenneväylät, puistot ja yleiset alueet

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja kiinteistöpäällikkö Jouni Palonen

### TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Kunnan asemakaavoitettujen alueiden ja kaavoissa osoitettujen muiden yleisten alueiden liikenne- ja katusuunnittelusta, rakentamisesta ja ylläpidosta huolehtiminen sekä niihin liittyvien johtojen ja rakenteiden yhteensovittaminen niin, että ylläpidetään ja kehitetään turvallista ja viihtyisää asuinympäristöä. Yleisen viihtyvyyden ylläpitäminen ja turvallisuuden parantaminen pienvenesatamissa ja puistoissa sekä muilla yleisillä alueilla.

### KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

#### Liikenneväylät

Kunnan ylläpitovastuulle kuuluvien liikenneväylien kunnossapito ja turvallisuuden varmistaminen annettujen resurssien puitteissa. Tehdään tiivistä yhteistyötä kunnossapidon ja liikenneturvallisuuden osalta elinvoimakeskusten kanssa. Katualueiden, kevyen liikenteen väylien ja kiinteistöjen piha-alueiden kunnossapito toteutetaan urakointimallilla. Toimintaa kehitetään yhdessä kunnan oman kunnossapidon ja sopimusurakoitsijoiden kanssa. Katuverkossa on korjausvelkaa ja investoinneissa varaudutaan huonokuntoisimpien katualueiden korjauksiin. Investointiohjelma sisältää sekä Karvion alueella VT 23 uuden sillan rakentamisurakan yhteydessä toteutettavat asemakaavakatuja järjestelyt, joihin varataan vuodelle 2027 yhteensä 520 000 €. Muita liikenneväylähankkeita ovat Vesakkotien katualueen päällysrakenteen uusiminen ja osa Sepäntien katualueen päällysrakenteen uusimista. Lisäksi talousarviovuonna toteutetaan muita vähäisiä päällystekorjauksia taajama-alueilla.

#### Puistot ja yleiset alueet

Asumisviihtyvyyden ja hyvän kuntakuvan ylläpitäminen ja kehittäminen, kiinnittämällä huomiota puistojen sekä yleisten alueiden kunnossapitoon ja suunnitteluun. Kunnossapitoa toteutetaan omana työnä ja ostopalveluna. Leikkipuistojen turvallisuuden ja viihtyisyyden parantamista toteutetaan varaamalla riittävästi kausityöntekijöitä sekä tehostamalla työnjohtoa osana yleistä kunnossapitotyötä. Kunnan hallinnoimien virkistysalueiden ja paikkojen toimintoja tarkastetaan ja hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan työllisyyspalveluita. Puistovalaituksen nykyaikaistamista jatketaan talousarvion käyttötalousvaroin toteuttamalla kohdennetusti vanhojen valaisimien vaihtoa led-tekniikalle.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                           |                                                                                                                                                                     |                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Tavoite                                                           | Näin sen teemme                                                                                                                                                     | Mittari                                                               |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                    |                                                                                                                                                                     |                                                                       |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoinen ja ennakoitavasti johdettu. | Katujen, kevyen liikenteen väylien, puistojen ja yleisten alueiden urakkamallilla toteutettavassa hoidossa pyritään pitkiin sopimuksiin ja ennakoitavaan talouteen. | Hoitourakoiden sopimustilanne, hoitokausien toteutuminen ja laatutaso |

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.            | Laaditaan omana työnä toteutettavien hoitotöiden osalta toimenpidekortit ja tavoitekuvaukset keskeisille yleisille alueille.<br><br>Kunnossapitohenkilöstölle järjestetään kohdennettua koulutusta ja huolehditaan riittävän laajasta perehdytyksestä tehtäviin ja kunnossapidon tavoiteluokkiin liittyen.                                                                                            | Toimenpidekortit laadittuna, henkilöstön toteutunut koulutus ja perehdytys.                                                                                                                                      |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  |
| Ympäristön, palvelun ja asumisviihtyvyyden kehittäminen                 | Kevyen liikenteen väylien, puistojen ja yleisten alueiden kunnossapitotaso on hyvä ja sitä kehitetään toimenpidekorttien laatimisella. Hyvä ja ennalta määritetty hoitotaso ylläpitää asumisviihtyvyyttä rakennetussa ympäristössä.                                                                                                                                                                   | Asiakaspalautteen määrä hoitotasoon liittyen.                                                                                                                                                                    |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  |
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki                                          | Osallistutaan aktiivisesti liikenneturvallisuuden kehittämiseen osana alueellista liikenneturvallisuustyötä. Kartoitetaan taajamien liikenneturvallisuuteen liittyviä ongelmia ja pyritään vaikuttamaan kohdennetuilla korjaustoimenpiteillä sekä viestinnällä yleisen liikenneturvallisuuden tasoon.<br><br>Panostetaan kulkuväylien liukkaudentorjuntaan liukastumisonnettomuuksien ehkäisemiseksi. | Viisaan liikkumisen suunnitelman mukaisten toimenpiteiden toteutuminen taajama-alueilla ja toteutuneet liikenneturvallisuustoimenpiteet.<br><br>Vastuuvakuutuksesta korvattavia tapaturmia < 2 kpl / hoitokausi. |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  |
| Toimivat ja kustannustehokkaat tukipalvelut                             | Liikenneväylien kunnossapitoa johdetaan ja toteutetaan suunnitelmallisesti ja ennakoiden talouden resurssit huomioiden. Väylien, puistojen ja yleisten alueiden kunnossapidon laatutaso on hyvä.                                                                                                                                                                                                      | Talousarvio ja kunnossapito toteutuu suunnitellusti. Asiakaspalautteen vastaus ja reagointiaika < 2 arkipäivää.                                                                                                  |

### INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suoritemäärät          | TP25    | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
|--------------------------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| toimintakulut € / kaavatie-km (18,4) | -17 913 | -18 618 |        |        |        |

| HENKILÖSTÖ                                                                        |                                                       |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|
| Virka / toimi                                                                     | Tehtävä                                               | Määräaikainen   |
| Yleisten alueiden/liikenneväylien kunnossapitotyöntekijät 1,2 htv /tekninen toimi | Puistot ja yleiset alueet 70 % ja liikenneväylät 30 % |                 |
| Kesätyöntekijät                                                                   | Puistot ja yleiset alueet 50 % liikenneväylät 50 %    | Kesätyöntekijät |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT         |         |         |        |        |        |
|-----------------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
|                             | TP25    | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate euroa / asukas | -111,89 | -121,89 |        |        |        |
| Asukasmäärä                 | 2884    | 2824    | 2770   | 2723   | 2679   |

#### ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

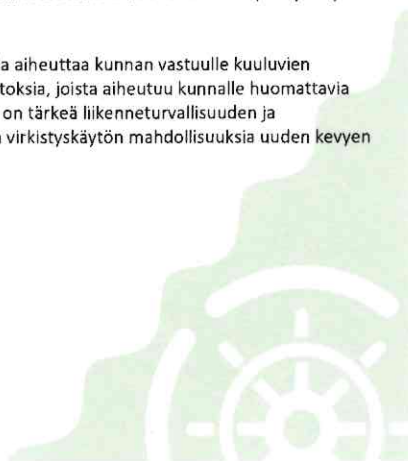
Ilmastosuunnitelman toimenpidekortin mukaisesti liikenneväylillä edistetään Joensuun seudun viisaan liikkumisen suunnitelman mukaisesti kävelyn ja pyöräilyn edellytyksiä rakennetulla väyläverkolla. Tarkastellaan puistojen ja yleisten alueiden valaistuksen energiatehokkuutta ja varaudutaan talousarviossa päivittämään vanhoja valaisimia energiatehokkaiksi LED-valaisimiksi.

Kävelyn ja pyöräilyn edellytysten tukeminen lisää kevyen liikenteen houkuttelevuutta liikkumismuotona rakennetussa taajamaympäristössä. LED- valaisimet vähentävät katu- ja aluevalaistuksen energiankulutusta.

#### KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Kunnan katualueilla ja kevyen liikenteen väylillä on korjausvelkaa ja erityisesti päällysteiden kunto on monin paikoin heikko. Katuverkon kuntoa tulee pyrkiä parantamaan pitkäjänteisesti toteuttamalla huonokuntoisimpien asutokatuojen peruskorjauksia vesihuollon saneerauksen yhteydessä. Lisäksi tulee kiinnittää huomiota katujen kuivatusjärjestelmiin ja hulevesien hallintaan. Kevyen liikenteen väylien käyttöturvallisuus tulee varmistaa ja suunnitteluvuosina on toteutettava huonokuntoisimpien päällysteiden korjauksia koko katuverkossa.

Karvion uuden sillan rakentaminen VT 23 Karvion kohdalla aiheuttaa kunnan vastuulle kuuluvien asemakaavakatuojen liikennejärjestelyjä ja linjausten muutoksia, joista aiheutuu kunnalle huomattavia investointikustannuksia siltahankeen yhteydessä. Hanke on tärkeä liikenneturvallisuuden ja liikennöitävyyden näkökulmasta ja parantaa myös alueen virkistyskäytön mahdollisuuksia uuden kevyen liikenteen yhteyden ansiosta.



Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                                |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00005200 LIIKENNEVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET (03) |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                             |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                              | 14.535   | 14.500    | 16.000    | 10,1    | 10,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3200 Maksutuotot                               | 2.596    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                       | 187      | 500       | 500       | 167,0   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                            | 17.319   | 15.000    | 16.500    | -4,7    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                             |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                           | -67.687  | -58.174   | -58.077   | -14,2   | -0,2    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                          | -186.964 | -205.000  | -218.000  | 16,6    | 6,3     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                     | -69.848  | -65.000   | -60.000   | -14,1   | -7,7    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                        | -5.107   | -14.400   | -14.400   | 182,0   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                             | -329.606 | -342.574  | -350.477  | 6,3     | 2,3     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                        | -312.288 | -327.574  | -333.977  | 6,9     | 2,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                        | 0        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   | 0        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                 | -312.288 | -327.574  | -333.977  | 6,9     | 2,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                     | -120.489 | -104.894  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   | -120.489 | -104.894  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                          | -432.777 | -432.468  | -333.977  | -22,8   | -22,8   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                   | -432.777 | -432.468  | -333.977  | -22,8   | -22,8   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## KIINTEISTÖTOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5301 (5311–5712)

Toimitilapalvelut 5311: Hallintorakennukset, Urheilu- ja ulkoilurakennukset, Sivistystoimen rakennukset, Perusturvan rakennukset, Entiset koulut, Muut toimitilapalvelut, Asuntojen vuokraus 5550, Muiden tilojen vuokraus 5600: Teollisuusrakennukset, Muut tilat

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus, kiinteistöpäällikkö Jouni Palonen ja tekninen johtaja Mikko Luostarinen

### TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Kiinteistötoimen toiminta-ajatus keskittyy kiinteistöjen tehokkaaseen hallintaan ja kiinteistöjen käyttöarvon ylläpitämiseen. Kiinteistötoimi on kokonaisuus, joka kattaa kiinteistöjen suunnitelmallisen ylläpidon ja kehittämisen sekä vuokrauksen. Tavoitteena on luoda ja ylläpitää kestäviä ja toimivia tiloja, jotka vastaavat käyttäjien tarpeita myös muuttuvassa toimintaympäristössä. Keskeisiä periaatteita ovat asiakaslähtöisyys, tehokkuus, kestävä kehitys ja ympäristöystävällisyys. Kiinteistötoimi pyrkii tarjoamaan asiakkailleen joustavia ja kestäviä ratkaisuja, jotka parantavat käyttökokemusta, vähentävät kustannuksia ja lisäävät tuottavuutta. Toiminta-ajatus sisältää myös ennakoivan huollon ja investointien suunnittelun, jotta kiinteistöjen käyttöarvo säilyy. Toiminta järjestetään taloudellisesti ja resurssiviisaasti, huomioiden palvelustrategian ja ilmastosuunnitelman tavoitteet sekä käytettävissä olevat määrärahat ja resurssit. Kiinteistöjen kunnossapito järjestetään oman henkilöstön ja sopimustoimittajien yhteistyöllä.

### KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

Kiinteistöjen toimivuuden, taloudellisen tehokkuuden ja asiakastytytyvyyden ylläpito kiinteistöstrategian kautta johdettuna. Varmistetaan, että kiinteistöt ovat turvallisia niiden käyttäjille ja täyttävät lainsäädännössä asetetut vaatimukset toimintaympäristössään. Kehitetään rakennusten suunnitelmallista ylläpitoa ja kohdennetaan saneeraus- ja kunnostustoimenpiteitä palveluverkon keskeisiin rakennuksiin. Luovutaan suunnitelmallisesti ja hallitusti tarpeettomista kohteista.

#### Toimitilapalvelut

Kiinteistöjen ja rakennuskannan toimitilapalvelut mahdollistavat ja varmistavat toiminnan sujuvuuden ja palvelurakenteen toiminnan. Toimitilapalvelut käsittävät laajasti kiinteistöjen ylläpidon, käytön hallinnan ja kiinteistöpalvelujen tuottamisen muille hallintokunnille. Toimitilapalveluihin kuuluvat myös kiinteistöjen sopimusten hallintaa ja hankintoja sekä projektihallintaa. Investoinneissa on varauduttu toimitilojen PTS-suunnitelmien mukaisiin ylläpitokorjauksiin.

#### Asuntojen vuokraus

Kiinteistötoimen vastuulla on kunnan omistamien vuokra-asuntojen ylläpito. Osassa yksittäisiä asunto-osakkeita kunta toimii vain osakkeenomistajan roolissa ja isännöinnin sekä kiinteistönhoidon hoitaa ulkopuolinen taho. Osan kunta omistaa kokonaan ja on näiden kohteiden osalta vastuussa myös kiinteistönhoidosta ja isännöinnistä. Asuntojen vuokraamisesta kertyy ulkoisia vuokratuloja. Tavoitteena on kattaa vuokratuloilla asuntokannan ylläpidon ja korjaustarpeiden kulut kokonaisuudessaan. Tappiollisten asuntojen osalta selvitetään aktiivisesti niistä luopumista, huomioiden aiheutuvat tasevaikutukset.

#### Muiden tilojen vuokraus

Muiden tilojen vuokrauksen keskeinen tehtävä on luoda ja ylläpitää toimintaedellytyksiä alueen teollisuudelle ja yritystoiminnalle yhdessä elinkeinoelämän ja kunnan maankäytön suunnittelun ja ohjauksen kanssa. Toiminnalla pyritään mahdollistamaan yritystoiminnan sijoittuminen ja hyvät toimintaedellytykset sekä toiminnan kehittyminen ja elinvoiman lisääntyminen kunnan alueella. Investoinneissa on varauduttu tilojen PTS-suunnitelmien mukaisiin ylläpitokorjauksiin. Toimenpiteet tukevat ilmastosuunnitelmassa

asetettuja tavoitteita energiatehokkuuden parantamisen osalta. Suunnitelmalliseen kiinteistönpitoon panostetaan laatimalla pitkäjähtäimen suunnitelmat teollisuustilojen korjaustarpeista ja vuokrauksesta suunnitelmavuosille.

#### Teknisen toimen sisäiset ja ulkoiset vuokratuotot yhteensä:

##### Kiinteistötoimen sisäiset vuokratuotot:

Kiinteistötoimi 1.194.001 € + keskusvarasto 5.526 €

-Sisäiset vuokratuotot yhteensä 1.199.527 €

##### Sisäiset vuokratulot:

- kunnan hallintokuntien sisäiset vuokratulot 1.199.527 €

##### Kiinteistötoimen ulkoiset vuokratuotot:

\* Toimitilapalvelut 1.010.300 €  
 \* Asuntojen vuokraus 184.500 €  
 \* Teollisuusrakennukset 573.000 €  
 \* Muut tilat 1.300 €

##### Muut ulkoiset vuokratuotot:

\* Maa- ja metsätilat (maa-alueiden vuokrat) 50.000 €  
 \* Keskusvarasto 5.000 €

Teknisen toimen ulkoiset vuokratuotot yhteensä: 1.824.100 €

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                           |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tavoite                                                           | Näin sen teemme                                                                                                                                                                                              | Mittari                                                                                                                                              |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                    |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                      |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoinen ja ennakoitavasti johdettu. | Toteutetaan kiinteistökannan ylläpitoa suunnitelmallisesti kiinteistöstrategian kautta. Luovutaan tarpeettomista kiinteistöistä ja hallitaan korjausvelkaa kohdennetuilla ylläpitokorjauksin                 | Hyväksytty kiinteistöstrategia. Kiinteistöjen salkutus ja tarpeettomista kohteista luopuminen. Strategiaa tukevat toimenpiteet kohteittain.          |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.      | Kartoitetaan henkilöstön osaamis- ja täydennyskoulustarpeet vuosittain. Järjestetään suunnitelman mukaiset koulutukset.<br><br>Ylläpidetään säännöllisiä henkilöstö- ja työhyvinvointikyselyjä, järjestetään | Koulutussuunnitelman toteutuminen ja järjestettyjen koulutusten määrä.<br><br>Työhyvinvointikyselyt, henkilöstöpuolisi. Tyhy-toiminnan toteutuminen. |

|                                                                         |                                                                                                                                           |                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                         | henkilöstölle yhteisöllisyyttä ja työhyvinvointia tukevaa toimintaa.                                                                      |                                                                                                                            |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                    |                                                                                                                                           |                                                                                                                            |
| Ympäristön, palvelun ja asumisviihtyvyyden kehittäminen                 | Kehitetään kiinteistöjen kunnossapitopalveluita ottamalla käyttöön kiinteistötoimen häiriö- ja vikailmoituskanava.                        | Palautekanava otettu käyttöön, palautekanavaan ohjattujen ilmoitusten määrä                                                |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN</b> |                                                                                                                                           |                                                                                                                            |
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki                                          | Kiinteistöt ovat terveellisiä ja turvallisia niiden käyttäjille ja häiriötilanteisiin on varauduttu                                       | Sisäilmahaittailmoitusten määrä. Ajantasaiset pelastus- ja varautumissuunnitelmat, toteutuneet häiriötilanneharjoitukset.  |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                                                    |                                                                                                                                           |                                                                                                                            |
| Toimivat ja kustannustehokkaat tukipalvelut                             | Kiinteistöjen kunnossapitoa johdetaan ja toteutetaan suunnitelmallisesti ja ennakoiden kiinteistöjen kunnossapitosuunnitelmien mukaisesti | Sähköiset huoltokirjat käyttöön toimitila- ja palvelurakennuksille. Huolto-ohjelmien ajantasaisuus ja vasteajat >85 % /kk. |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT |         |         |        |        |        |
|-----------------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| (Ulkoiset kulut)            | TP25    | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Henkilöstökulut/asukas      | -48,48  | -54,59  |        |        |        |
| Palvelujen ostot/asukas     | -130,99 | -125,71 |        |        |        |
| Toimintatuotot/asukas       | 774,03  | 681,69  |        |        |        |
| Asukkaat                    | 2884    | 2824    | 2770   | 2723   | 2679   |

| HENKILÖSTÖ                  |                           |               |
|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| Virka                       | Tehtävä                   | Määräaikainen |
| Kiinteistöpäällikkö 40 % *) | Kiinteistönhoitaja 3 hlöä |               |

\*) 50 % tekninen hallinto, 10 % liikenneväylä- ja yleiset alueet

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | 445,43 | 331,20 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884   | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

**ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET**

Palvelu- ja hallintorakennuksissa tehtävissä ylläpitokorjauksissa huomioidaan ilmastosuunnitelman toimenpidekortin mukaisesti taloteknisten laitteiden energiatehokkuus sekä ilmanvaihdon ja lämmityksen optimointi. Energiatehokkaat talotekniset laitteet ja automatisointi vähentävät energiankulutusta ja siten pienentävät kiinteistöjen ylläpidosta aiheutuvia ympäristövaikutuksia ja energiakustannuksia. Tavoitteena on päivittää vuonna 2027 yhden kiinteistötoimen ylläpitovastuulla olevan toimitilarakennuksen vanhentunut automaatio nykyaikaiseksi. Hanke toteutetaan investointina, jonka kustannusarvio tarkentuu hankesuunnittelussa. Kiinteistötoimi edistää tyhjillään tai vajaakäytöllä olevista rakennuksista luopumista valtuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti. Tehokas ja tarkoituksenmukainen tilankäyttö säästää energiaa ja ylläpitokustannuksia. Tavoitteena on suunnitella ja edistää erillisenä hankkeena vanhan terveysaseman purkamista vuoden 2027 aikana.

**KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029**

Kiinteistötoimen taloutta rasittavat suunnitelmavuosina kiinteistöjen vuokraukseen liittyvät epävarmuudet, sekä kiinteistöstrategiassa luovuttaviksi määritettyjen kiinteistöjen alaskirjaukset sekä mahdolliset purkamiskulut. Kiinteistöstrategiaa tulee kuitenkin toteuttaa suunnitelmallisesti ja huomioida tyhjien tai vajaakäytöllä olevien tilojen ylläpidosta aiheutuvat kustannukset ja niistä luopumisen tuomat kustannussäästöt pitkällä aikavälillä. Kiinteistötoimen vastuulla olevien ylläpidettävien ja kehitettävien kiinteistöjen suunnitelmanmukaiseen kunnossapitoon on kiinnitettävä korostetusti huomioita ja laadittava korjaus- ja investointitarpeiden suunnitelma tuleville vuosille talouden hallinnan tueksi.

Teollisuustilojen hallinnoinnin ja vuokrauksen siirtämistä mahdolliseen kiinteistöyhtiöön tulee edelleen tarkastella ja edistää kuntalain edellytysten mukaisesti.

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoisen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                  | TP 2025           | TA 2026           | VIRANHALT         | TP 2025       | TA 2026      | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  | TS 2028  | TS 2029  |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|
|                                                  |                   | TA + MUUT         | 2027              | Muutos%       | Muutos%      | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |
| <b>00005301 KIINTEISTÖTOIMI (03) 2014 - 2027</b> |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| <b>0003 TULOSLASKELMA</b>                        |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                       |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| 3001 Myyntituotot                                | 6.777             | 5.400             | 5.400             | -20,3         |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 3200 Maksutuotot                                 | 188.671           | 150.600           | 145.500           | -22,9         | -3,4         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                         | 2.036.845         | 1.769.100         | 1.693.800         | -16,8         | -4,3         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                       | <b>2.232.294</b>  | <b>1.925.100</b>  | <b>1.844.700</b>  | <b>-17,4</b>  | <b>-4,2</b>  |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                        |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                             | -139.829          | -154.176          | -160.525          | 14,8          | 4,1          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                            | -377.787          | -355.000          | -371.000          | -1,8          | 4,5          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                       | -770.411          | -870.400          | -795.100          | 3,2           | -8,7         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                          | -600.025          | -597.239          | -579.930          | -3,3          | -2,9         |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                        | <b>-1.888.051</b> | <b>-1.976.815</b> | <b>-1.906.555</b> | <b>1,0</b>    | <b>-3,6</b>  |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                   | <b>344.242</b>    | <b>-51.715</b>    | <b>-61.855</b>    | <b>-118,0</b> | <b>19,6</b>  | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>6000 Rahoitustuotot ja -kulu</b>              |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot                         | 29                |                   |                   | -100,0        |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut                          | -35               |                   |                   | -100,0        |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                     | -6                |                   |                   | -100,0        |              |            | -100,0        |               |            |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                            | <b>344.237</b>    | <b>-51.715</b>    | <b>-61.855</b>    | <b>-118,0</b> | <b>19,6</b>  | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>7000 Poistot ja arvonalentum</b>              |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                       | -903.453          | -916.376          |                   | -100,0        | -100,0       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                     | -903.453          | -916.376          |                   | -100,0        | -100,0       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                     | <b>-559.217</b>   | <b>-968.091</b>   | <b>-61.855</b>    | <b>-88,9</b>  | <b>-93,6</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8500 Varausten ja rahastojen</b>              |                   |                   |                   |               |              |            |               |               |            |          |          |
| 8501 Poistoeron muutos                           | 75.000            | 75.000            |                   | -100,0        | -100,0       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 8500 Varausten ja rahastojen                     | 75.000            | 75.000            |                   | -100,0        | -100,0       |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>              | <b>-484.217</b>   | <b>-893.091</b>   | <b>-61.855</b>    | <b>-87,2</b>  | <b>-93,1</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |

## MAA- JA METSÄTILAT (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5800 (5800–5855)

Maa- ja metsätilat

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja metsätalousinsinööri Jyrki Tiilpana

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Tavoitteena on ylläpitää ja parantaa kunnan metsäomaisuuden tilaa, kasvukykyä ja terveyttä huomioimalla ekologiset, taloudelliset ja sosiaaliset näkökohdat ja luonnon monimuotoisuus. Metsänhoitoa, metsän myyntiä ja kiinteistökauppoja sekä maanhankintaa toteutetaan kunnan metsästrategian, talousarvion ja ilmasto-ohjelman ohjausvaikutukset huomioiden metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Metsän myynti ja hakkuumäärät pidetään kestävä metsänhoidon periaatteiden mukaisina, pitkän aikavälin kestävyys ja metsän kasvuodotukset huomioiden. Toiminnassa huomioidaan luontoarvot, vesistöjen suojelu ja monimuotoisuus. Heinäveden kunnalla on metsäsuunnitelman mukaan n. 2400 ha metsätiloja.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

Tekninen toimi huolehtii kunnan metsäomaisuudesta ja tehdyn metsäsuunnitelman noudattamisesta. Metsätalousinsinööri valvoo puukauppojen toteutumista sekä hakkuiden laatua, metsän uudistamista ja hoitoa. Hakkuualueet koostuvat pääsääntöisesti harvennushakkuista sekä yhä enenevässä määrin jatkuvaan kasvutukseen liittyvistä hakkuista. Ensiharvennuksissa pyritään tekemään yhteistyötä Heinäveden Aluelämpö Oy:n kanssa. Metsänhoitopalvelut ostetaan ulkopuolisilta palvelujentarjoajilta kilpailutusten perusteella. Maa- ja metsätilojen myyntiä toteutetaan talousarvion määrittelemässä laajuudessa, valtuuston päätösten mukaisesti. Metsän myynti käsittää suorilla puukaupoilla toteutuvat kaupat sekä mahdollisten metsätilojen myynnin yhteydessä määritetyn puuston arvon. Maa- ja metsätilojen hoidon ohella kiinnitetään huomiota metsien virkistysarvoihin ja kehitetään laavujen ja virkistyspaikkojen käytettävyyttä.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                 |                                                                                                                                                                                       |                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Tavoite                                                                 | Näin sen teemme                                                                                                                                                                       | Mittari                                                                               |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                          |                                                                                                                                                                                       |                                                                                       |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoinen ja ennakoitavasti johdettu.       | Metsävarajoja hoidetaan suunnitelmallisesti ja tietoperusteisesti, turvaten kestävä metsänhoito ja ennakoitu taloudellinen tuotto pitkälle tulevaisuuteen.                            | Puukauppatulot metsävaralaskennan mukaisessa tasossa, talousarvion toteutuminen.      |
| <b>RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                    |                                                                                                                                                                                       |                                                                                       |
| Ympäristön, palvelun ja asumisviihtyvyyden kehittäminen                 | Taajamametsien hoitoon kiinnitetään korostetusti huomiota ja toteutetaan asemakaavoitettujen alueiden vesakoiden raivausta kohdennetusti, tavoitteena viihtyisät virkistysympäristöt. | Taajama-alueiden vesakoiden raivausta ja harvennuksia VL alueilla 2 kohdetta / vuosi. |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN</b> |                                                                                                                                                                                       |                                                                                       |

|                                             |                                                                                                                            |                                                                             |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki              | Taajamien viheralueiden ja puistojen puusto on tervettä, eikä aiheuta vaaraa vuokratonttien omistajille tai ulkoilijoille. | Vaarallisten puiden kartoitus ja poistotoimenpiteiden määrä / vuosi.        |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                        |                                                                                                                            |                                                                             |
| Toimivat ja kustannustehokkaat tukipalvelut | Kehitetään virkistyspaikkojen kunnossapitoa työllistämispalveluiden ja kolmannen sektorin yhteistyöllä.                    | Toteutuneet yhteisprojektit ja kunnossapitotoimenpiteet virkistyspaikoilla. |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT        |           |         |        |        |        |
|------------------------------------|-----------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät        | TP25      | TA2026  | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Taimikonhoidon määrä ha            | 43        | 50      |        |        |        |
| Metsänmyynti m <sup>3</sup>        | 23 200    | 12 000  |        |        |        |
| Metsänmyynti € (sis. metsätilat)   | 1 080 667 | 750 000 |        |        |        |
| Vuokrasopimuksia tai kauppakirjoja | 6         | 6       |        |        |        |

| HENKILÖSTÖ                |         |               |
|---------------------------|---------|---------------|
| Virka                     | Tehtävä | Määräaikainen |
| Metsätalousinsinööri 50 % |         |               |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | 361,42 | 242,43 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884   | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

Ilmastosuunnitelman toimenpidekortin mukaisesti kunnan metsiä hoidetaan kestävä metsänhoidon periaatteiden mukaisesti. Metsävaralaskentojen perusteella metsät ikääntyvät ja metsien kasvu hidastuu. Metsien hoidossa tulee pyrkiä säilyttämään positiivinen hiilitase, huomioiden kuitenkin hallittu siirtyä kohti metsävarannon nuorentamista.

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Metsänhoitoa ja metsänmyyntiä toteutetaan metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Vuosittainen puunmyynti muodostaa merkittävän tulonlähteen kunnalle, jonka vuoksi metsähoidon kehittämistä tulee suunnitelmavuosina linjata osana kunnan henkilöstöorganisaatiota. Suunnitelmavuosina on ratkaistava kunnan metsätilojen metsänhoitoon liittyvien palvelujen hankinta sekä metsätilojen hallinnointi eläköitymisen vuoksi. Kaavoitettujen tonttien myyntiä ja markkinointia on pyrittävä tehostamaan nykyisestä lisäämällä näkyvyyttä esimerkiksi sosiaalisen median alustoilla. Metsien virkistysarvojen tärkeyttä korostetaan yhteistyössä muiden hallintokuntien kanssa. Kehitetään edelleen virkistyspaikkoja ja käytettävyyttä. Lisätään yhteistyötä sisäisesti

hallintokuntien välillä ja pyritään aktivoimaan kolmatta sektoria virkistyspaikkojen käytössä ja hoidossa.  
Metsätiloja myydään harkiten.



Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

43

EUR

|                                  | TP 2025   | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                  |           | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00005800 MAA- JA METSÄTILAT (03) |           |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA               |           |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT              |           |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                | 1.082.954 | 750.000   | 760.000   | -29,8   | 1,3     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot         | 99.937    | 65.000    | 60.000    | -40,0   | -7,7    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT              | 1.182.890 | 815.000   | 820.000   | -30,7   | 0,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT               |           |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut             | -40.880   | -45.037   | -42.799   | 4,7     | -5,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot            | -86.426   | -70.000   | -70.000   | -19,0   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja       | -1.883    | -3.000    | -3.000    | 59,3    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut          | -4.974    | -3.100    | -3.100    | -37,7   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT               | -134.164  | -121.137  | -118.899  | -11,4   | -1,8    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | 1.048.727 | 693.863   | 701.101   | -33,1   | 1,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                   | 1.048.727 | 693.863   | 701.101   | -33,1   | 1,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS            | 1.048.727 | 693.863   | 701.101   | -33,1   | 1,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM     | 1.048.727 | 693.863   | 701.101   | -33,1   | 1,0     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

## TEKNINEN TOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5080, 5900, 5980

Kaavoitus- ja mittaustoimi, Tekninen hallinto, Ympäristönsuojelu

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja tekninen johtaja Mikko Luostarinen

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Huolehditaan kunnan teknisen sektorin hallinto- ja toimistopalveluista kaikkia yhteistyötahoja joustavasti palvelun. Teknisen toimen tehtävä on kunnan omaisuuden ylläpito, kehittäminen, palvelujen järjestäminen sekä toimintaedellytysten turvaaminen muuttuvassa ympäristössä. Tehtävät hoidetaan hyvän hallintotavan ja asiakaspalveluperiaatteen mukaisesti, huomioiden kuntalaisten, sidosryhmien ja ympäristön tarpeet sekä voimassa oleva lainsäädäntö.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

## Tekninen toimi

Teknisen toimen keskeisimpiä tehtäviä on kunnan infrastruktuurin ylläpito, kestävä hallinta ja pitkäjänteinen kehittäminen. Tekninen toimi tuottaa kunnan peruspalveluita yhdessä muiden hallintokuntien kanssa käyttäjien ja sidosryhmien tarpeet huomioiden. Peruspalvelut pohjautuvat lakeihin ja asetuksiin, jotka määrittelevät ylläpidettävän palvelutason. Tekninen toimi tekee tiivistä yhteistyötä eri hallinnonalojen, viranomaisten ja muiden ulkopuolisten toimijoiden kanssa ja tuottaa palveluita kustannus- ja resurssiviisaasti.

## Kaavoitus- ja mittaustoimi

Kaavoitus – ja mittaustoimen tehtävänä on suunnitella ja ohjata maankäyttöä siten, että asukkaiden, yritysten ja ympäristön tarpeet huomioidaan tasapainoisesti. Kaavoitus- ja mittaustoimi vastaa siitä, että alueiden käyttö kunnassa on suunnitelmallista, kestävä ja tukee kunnan strategiaa ja elinvoimaisuutta. Laajat kaavoitus- ja mittaustyöt tilataan pääosin investointiohjelmien mukaisesti kilpailutettuina konsulttitoimeksiantoina. Maankäytön suunnittelussa huomioidaan kunnan ilmasto-ohjelma ja edistetään uusiutuvan energian hankkeita ja vihreää siirtymää.

## Ympäristönsuojelu

Keski-Savon ympäristötoimi tuottaa Heinäveden kunnan ympäristönsuojelu- ja viranomaispalvelut. Ympäristönsuojelun tehtävänä on turvallisen, terveellisen ja viihtyisän ympäristön turvaaminen. Ympäristötoimi valvoo, että ympäristöä koskevat lait ja säädökset toteutuvat paikallisesti. Toimintaan kuuluu lupakäsittelyä, neuvontaa, ohjausta, valvontaa, tarkastuksia, näytteenottoa ja yhteistyötä eri viranomaisten kanssa.

## STRATEGISET TAVOITTEET:

| Tavoite                                 | Näin sen teemme | Mittari |
|-----------------------------------------|-----------------|---------|
| KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ |                 |         |
|                                         |                 |         |
|                                         |                 |         |
| RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ           |                 |         |

|                                                                  |  |  |
|------------------------------------------------------------------|--|--|
|                                                                  |  |  |
| HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN |  |  |
|                                                                  |  |  |
|                                                                  |  |  |
| PERUSPALVELUT                                                    |  |  |
|                                                                  |  |  |
|                                                                  |  |  |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                    |        |        |        |        |        |
|------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suorittemäärät                   | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Ympäristönsuojelun kulut €/as.                 | -11,03 | -14,87 |        |        |        |
| Teknisen toimen toimintakulut €/as. (hallinto) | -59,20 | -56,26 |        |        |        |
| Asukasmäärä                                    | 2884   | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

| HENKILÖSTÖ       |                          |               |
|------------------|--------------------------|---------------|
| Virka            | Tehtävä                  | Määräaikainen |
| Tekninen johtaja | Toimistosihteeri 100 %   |               |
|                  | Toimistosihteeri 20 % *) |               |

Toimistosihteeri\*) 80 % rakennusvalvonta

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -78,87 | -83,65 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884   | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Palvelutaso pyritään turvaamaan ennallaan. Toimintakentän pirstaleisuus ja resurssit haastavat hallinnollisten tehtävien suunnitelmallista hoitoa. Teknisen toimen omaa palvelutuotantoa ja ostopalveluja tulee tarkastella suunnitteluvuosina tapahtuvien eläkötymisien yhteydessä. Toimialalla jatketaan edelleen yhteistyötä Keski-Savon ympäristötoimen kanssa ympäristönsuojelun osa-alueella. Kaavoitushankkeita edistetään aktiivisesti ja maankäytön suunnittelu- ja muutostarpeita tulee kartoittaa ja toimeenpanna ympäristön muutoksia vastaavasti. Toimialalla lisätään poikkihallinnollista sidosryhmäyhteistyötä ja osallistetaan kolmatta sektoria palveluverkon kehittämisessä. Toimitaan aktiivisena kumppanina Karvion alueen siltahankkeessa. Kunnan varautumisen tilaa ja tasoa häiriötilanteissa ja poikkeusoloissa tulee tarkastella laajasti yhteistyötahojen kanssa.

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

45

EUR

|                                          | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                          |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00005901 TEKNINEN TOIMI (03) 2014 - 2027 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                       |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                      |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                        | 1.298    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                 | 2.172    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                      | 3.470    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                       |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                     | -143.833 | -148.883  | -168.386  | 17,1    | 13,1    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                    | -71.564  | -64.000   | -65.000   | -9,2    | 1,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja               | -234     | -2.000    | -2.000    | 754,1   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                  | -2.760   | -1.150    | -1.150    | -58,3   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                       | -218.392 | -216.033  | -236.536  | 8,3     | 9,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                  |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                  | -214.921 | -216.033  | -236.536  | 10,1    | 9,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                           |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                           | -214.921 | -216.033  | -236.536  | 10,1    | 9,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum             |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset               | -4.954   | -29.724   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum             | -4.954   | -29.724   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                    | -219.876 | -245.757  | -236.536  | 7,6     | -3,8    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM             | -219.876 | -245.757  | -236.536  | 7,6     | -3,8    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## YKSITYISTIETOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5945, 5950

Yksityistietojen hallinto, Avustukset/avustusluontoinen toiminta

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja rakennustarkastaja Niko Kolari

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Toiminnan lähtökohtana on kunnan yksityisteiden tiekuntien toiminnan tukeminen ja avustaminen sekä yksityistielain mukaisena hallintoviranomaisena toimiminen. Tavoitteena hyvien ja turvallisten liikkumisedellytysten ylläpitäminen yksityistieverkolla. Yksityisteiden tiekuntia neuvotaan ja ohjataan hallinnollisissa erityiskysymyksissä sekä avustetaan taloudellisesti kunnan talousarvion ja yksityistieavustusohjeen puitteissa.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

## Yksityistietojen hallinto

Keskeisinä tehtävinä on tieavustusten jakaminen yksityisteitä koskevan ohjeen mukaisesti sekä tiekuntien ohjaus ja neuvonta sekä tarpeen mukaan tiekuntien kokouksiin osallistuminen. Yksityistietojen hallinto toimii kunnan teknisen lautakunnan alaisena. Tieasioita esittelee tekniselle lautakunnalle kunnan rakennustarkastaja. Yksityisteitä on 268 kpl, joiden yhteispituus on n.700 km. Avustuksia myönnetään vuosittain noin 110 tiekunnalle. Tietoitumukset toteuttaa Maanmittauslaitos ja valitusasioiden käsittely etenee yksityistielain mukaisesti suoraan tiekunnille ja edelleen oikeuslaitokselle.

## Avustukset/avustus luontoinen toiminta

Avustusten jako tehdään vuosittain hakemusten perusteella kunnan yksityistieavustuksia koskevan ohjeen mukaan. Perusparannusluonteisia avustuksia käsitellään läpi talousarviovuoden määrärahojen ja avustusohjeen puitteissa. Perusparannusavustusta maksetaan yksityisteille, jotka täyttävät valtion perusparannuskriteerit. Kunnan yksityistieavustuksiin varaama kokonaissumma vuodelle 2027 on yhteensä 80 000 €. Avustuksista käytetään kunnossapitoon vuosittain n. 75 %.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                           |                 |         |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|
| Tavoite                                                           | Näin sen teemme | Mittari |
| KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ                           |                 |         |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoinen ja ennakoitavasti johdettu. |                 |         |
| RAKENNAMME ELINVOIMAA YHDESSÄ                                     |                 |         |
|                                                                   |                 |         |
| HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN  |                 |         |
|                                                                   |                 |         |
|                                                                   |                 |         |

| PERUSPALVELUT |  |  |
|---------------|--|--|
|               |  |  |
|               |  |  |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT       |      |        |        |        |        |
|-----------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät       | TP25 | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| järjestäytyneet yksityistiet, kpl | 170  | 170    |        |        |        |

| HENKILÖSTÖ                  |         |               |
|-----------------------------|---------|---------------|
| Virka                       | Tehtävä | Määräaikainen |
| Metsätalousinsinööri 15 %*) |         |               |

\*)70 % maa- ja metsätilat, 15 % yksityistietoimi, 15 % kaavoitus

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | -23,65 | -32,93 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884   | 2824   |        |        |        |

## ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

## KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Määrärahojen taso pyritään pitämään suunnitelmavuosina vuoden 2025 tasolla. Panostetaan tiekuntien tiedottamiseen ja koulutukseen yleisten tietoisuuksien ja infojen kautta. Kannustetaan tiekuntia hakemaan yksityisteille tarkoitettuja valtionavustuksia. Osallistutaan tarvittaessa tiekuntien kokouksiin ja pyydetään palautetta kunnan yksityistietojen palveluista. Siirrytään kunnossapitoavustusten hakemisessa sähköisiin palveluihin.

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

47

EUR

|                                | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|--------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00005940 YKSITYISTIETOIMI (03) |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TUOLOSSELKELMA            |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT             |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut           | -8.522  | -9.650    | -10.240   | 20,2    | 6,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot          | -530    | -1.000    | -2.000    | 277,5   | 100,0   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4700 Avustukset                | -57.475 | -80.000   | -80.000   | 39,2    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT             | -66.527 | -90.650   | -92.240   | 38,7    | 1,8     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ        |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ        | -66.527 | -90.650   | -92.240   | 38,7    | 1,8     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                 | -66.527 | -90.650   | -92.240   | 38,7    | 1,8     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS          |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS          | -66.527 | -90.650   | -92.240   | 38,7    | 1,8     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM   |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM   | -66.527 | -90.650   | -92.240   | 38,7    | 1,8     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

## LAITOKSET JA VARASTOT (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 6005 (6100–6750)

Vesi- ja viemärlaitos, jätehuolto ja keskusvarasto

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja kiinteistöpäällikkö Jouni Palonen  
(Keskusvaraston osalta, jätehuollon toteutuminen)

## TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Turvallinen ja luotettava vedenjakelu ja jäteveden käsittelyn varmistaminen palvelualueella. Ympäristönsuojelun, kestävän kehityksen ja kiertotalouden huomiointi osana toimintaa. Nykyaikaisen ja paikallisen tarpeen mukaisen jätehuoltopalvelun kehittäminen ja toimiminen aktiivisena kumppanina osana Keski-Savon Jätehuollon liikelaitoskuntayhtymää.

## KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2027 (kustannuspaikoittain)

## Vesilaitoksen keskeinen tehtävä ja muutokset

Hyvälaatuisen, puhtaan ja turvallisen talousveden jakelu ja vesihuoltoverkoston ylläpitäminen vesihuollon toiminta-alueilla sekä Valamon seudulla ja Raaminmäellä. Tuloksia ja toimintaa valvoo luvat myöntävä viranomais. Tehdään tiivistä yhteistyötä mm. terveysvalvonnan sekä lupa- ja valvontaviraston kanssa. Vesihuoltolain uudistus asettaa laitoksille suunnitelmavoitteen, jotka tulevat laadittavaksi ja käsiteltäväksi pääosin vuoden 2027 aikana. Laitoksen tulee lisäksi arvioida ja kunnan vahvistaa, lain edellyttämällä tavalla, vesihuollon toiminta-alueensa vuoden 2028 aikana. Kirkonkylän taajaman vesihuoltoverkostossa on korjausvelkaa, jonka kartoittamiseen ja pitkäjänteiseen saneeraukseen varaudutaan investoinneissa ja laitoksen toiminnassa. Vesihuollon hankkeisiin sisältyy etäluettavien vesimittareiden vaihtamisen jatkaminen 20 000 € investointina sekä Karvion taajamassa VT23 uuden sillan maarakenteiden alta siirrettävät laitoksen johdot, johon varataan vuoden 2027 talousarvion investointiosassa 95 000 €.

## Viemärlaitoksen keskeinen tehtävä ja muutokset

Yhdyskunnan jätevesien kerääminen, johtaminen ja puhdistaminen toiminta-alueilla. Jätevedet kerätään ja käsitellään tehokkaasti ja turvallisesti. Jäteveden puhdistustulos pidetään vähintään lupaehtojen mukaisina. Tuloksia ja toimintaa valvoo luvat myöntävä viranomais. Tehdään tiivistä yhteistyötä mm. terveysvalvonnan sekä lupa- ja valvontaviraston kanssa. Laitosten ja verkoston korjaus- ja kunnostustoimenpiteitä tehdään vuosittain tarpeen mukaan. Laitoksilla ja verkostoissa on korjausvelkaa, jonka kartoittamiseen ja pitkäjänteiseen saneerauksen suunnitteluun varaudutaan investoinneissa ja laitoksen toiminnassa. Viemäriverkon korjaushankkeita jatketaan saneeraamalla Kirkonkylän huonokuntoisimpia osuuksia. Investointisuunnitelmassa on varauduttu Vesakkotien runkoviemärin saneeraukseen 50 000 € investoinnilla sekä Karvion alueen VT23 uuden sillan maarakenteiden alle jäävien johtojen siirtoon 95 000 € investoinnilla.

## Jätehuollon keskeinen tehtävä ja muutokset

Jätehuollon järjestäminen ja toiminnan kehittäminen jätehuoltoa koskevan lainsäädännön ja jätehuoltomääräysten mukaisella tavalla yhdessä Keski-Savon kuntien kanssa. Jätehuolto järjestetään kustannustehokkaasti, kierrätys- ja uusiokäyttömahdollisuudet huomioiden. Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymään kuuluu Heinäveden lisäksi Varkaus, Leppävirta, Joroinen ja Juva. Johtokunnassa työskentelee kuntien tekniset johtajat. Suomen pakkauskierrätys Rinki Oy huolehtii ekopisteiden toiminnasta.

## Keskusvaraston keskeinen tehtävä ja muutokset

Varsinaista varastotoimintaa ei enää ole. Varasto toimii kunnan omien huoltotöiden työpisteenä sekä työkaluvarastona ja työllisyyspalveluiden tukikohtana. Tiloissa on vuokralla myös ulkopuolinen yritystoimija.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                 |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tavoite                                                                 | Näin sen teemme                                                                                                                                                                               | Mittari                                                                                                                                                                                |
| <b>KESTÄVÄ TALOUS JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ</b>                          |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |
| Kunnan talous on vakaa, tasapainoinen ja ennakoitavasti johdettu.       | Vesihuoltolaitoksen toimintaa ja kulurakennetta sopeutetaan pitkäjänteisesti vesihuoltolain vaatimuksia vastaavasti, toteutetaan 10 % taksakorotus                                            | Vesihuoltolaitoksen tulot kattavat toiminnasta aiheutuvat menot. Investointien poistoista aiheutuva negatiivinen tulos pienenee vuosittain omaisuudenhallintasuunnitelmaa vastaavasti. |
|                                                                         | Jätehuollon liikelaitoskuntayhtymän toiminta ja talous pysyvät vakaina ja toimintaa kehitetään yhtymän kassavarain.                                                                           | Jätehuollon asiakasmaksut pysyvät käyttäjille selvästi maan keskitasoa edullisempina                                                                                                   |
| Henkilöstö on ammattitaitoista, motivoitunutta ja voi hyvin.            | Kartoitetaan henkilöstön osaamis- ja täydennyskoulutustarpeet vuosittain. Järjestetään suunnitelman mukaiset koulutukset.                                                                     | Koulutussuunnitelman toteutuminen ja järjestettyjen koulutusten määrä.                                                                                                                 |
|                                                                         | Laitosten henkilöresurssit ovat riittävät. Ylläpidetään säännöllisiä henkilöstö- ja työhyvinvointikyselyjä, järjestetään henkilöstölle yhteisöllisyyttä ja työhyvinvointia tukevaa toimintaa. | Varallaolon kiertotiheys, työhyvinvointikyselyt, henkilöstöpulssi. Tyhy-toiminnan toteutuminen.                                                                                        |
| <b>RAKENNATTA ELMINVOIMAA YHDESSÄ</b>                                   |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |
| Ympäristön, palvelun ja asumisviihtyvyyden kehittäminen                 | Määritetään toiminta-alueet uuden vesihuoltolain mukaisiksi, panostetaan vahvistettujen toiminta-alueiden laatuun ja liittämättävyyden kasvattamiseen.                                        | Vesihuollon toiminta-alueiden uudelleen määrittely aloitettu, uudet liittymät toiminta-alueilla.                                                                                       |
|                                                                         | Jätehuollon palvelutase turvataan alueella osallistumalla aktiivisesti liikelaitoskuntayhtymän toimintaan.                                                                                    | Jätehuollon palvelutase ja vastaanottopisteiden toiminta vähintään nykyisellä tasolla. Vuosittaiset jätehuollon keräystapahtumat.                                                      |
| <b>HYVINVOINTIA, OSALLISUUTTA JA HYVÄÄ ARKEA KOKO ELÄMÄNKAAREN AJAN</b> |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hyvinvoiva ja turvallinen arki              | Turvallinen ja luotettava vedenjakelu ja jäteveden käsittelyn varmistaminen laitosten palvelualueilla.                                                                                                                                                      | Vedenjakelukatkoksiin johtavien häiriöiden määrä < 3.<br>Jätevedenpuhdistamojen lupaehtojen täyttyminen ja toimintahäiriöiden määrä < 3.                                                                        |
| <b>PERUSPALVELUT</b>                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                 |
| Toimivat ja kustannustehokkaat tukipalvelut | Vesihuollon toiminnassa ja laitosten johtamisessa huomioidaan vesihuoltolain uudet velvoitteet ja talouden tervehdyttäminen.<br><br>Jätehuoltopalveluita kehitetään alueella toimintaympäristön tarpeiden mukaisesti yhdessä liikelaitoskuntayhtymän kanssa | Vesihuoltosuunnitelma päivitetty ja omaisuudenhallintasuunnitelma laadittu (vesihuoltolaki).<br><br>Jätehuolto toteuttaa teemakeräyksen ja kohdennetusti laajennetut aukioloajat Veistäjäntien keräyspisteellä. |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                               |        |        |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät                               | TP25   | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Myyty vesimäärä m <sup>3</sup>                            | 97912  | 96000  | 96000  | 96000  | 96000  |
| Tuotantokulut € ml. poistot/myydy m <sup>3</sup>          | 2,44   | 3,08   |        |        |        |
| Asiakailta peritty käyttömaksu €/m <sup>3</sup>           | 2,33   | 2,68   | 2,94   | 2,94   | 2,94   |
| Asiakailta peritty perusmaksu €/laskutettu m <sup>3</sup> | 0,31   | 0,36   | 0,39   | 0,39   | 0,39   |
| Vast.otettu jätevesimäärä m <sup>3</sup>                  | 140002 | 160000 | 150000 | 150000 | 150000 |
| Laskutettu jätevesimäärä m <sup>3</sup>                   | 101868 | 97000  | 97000  | 97000  | 97000  |
| Tuotantokulut €/vastaanotettu m <sup>3</sup>              | 4,00   | 4,09   |        |        |        |
| Asiakailta peritty käyttömaksu €/m <sup>3</sup>           | 3,40   | 3,91   | 4,30   | 4,30   | 4,30   |
| Asiakailta peritty perusmaksu €/laskutettu m <sup>3</sup> | 0,68   | 0,82   | 0,90   | 0,90   | 0,90   |
| Jätehuolto toimintakate €/asukas                          | -1,12  | -1,06  |        |        |        |
| Asukasmäärä                                               | 2884   | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

| HENKILÖSTÖ                |                  |                 |
|---------------------------|------------------|-----------------|
| Virka                     | Tehtävä          | Määräaikainen   |
| Toimistosihteri 25 % (**) | Laitosmies 60 %  | Laitosmies 2 kk |
|                           | Laitosmies 100 % |                 |
|                           |                  |                 |

(\*\*)75 % yleishallinto (sis. 30 % Heinäveden Aluelämpö Oy, 20 % Kiint. Oy Heinäveden Asunnot, 25 % talouspalvelut)

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |       |        |        |        |        |
|----------------------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP25  | TA2026 | TA2027 | TS2028 | TS2029 |
| Toimintakate € / as. | 19,43 | 29,28  |        |        |        |
| Asukkaat             | 2884  | 2824   | 2770   | 2723   | 2679   |

#### ILMASTO- JA HYVINVOINTITAVOITTEET

Ilmastosuunnitelman toimenpidekortin mukaisesti vesihuoltolaitoksella jatketaan etäluettavien vesimittareiden asennusta ja käyttöön otetaan uusi asiakastieto- ja laskutusjärjestelmä. Etäluettavat vesimittarit ja asiakashallintajärjestelmä vähentävät hallinnollista työtä ja tehostavat toimintaa. Vesimittareiden asennusta toteutetaan laitoksen investointina, johon varataan 20 000 € vuodelle 2027. Viemäriverkon saneerausta jatketaan taajama-alueella. Huonokuntoinen viemäriverkosto lisää vuotovesien määrää ja heikentää jätevesien käsittelyä sekä lisää energian- ja kemikaalien käyttöä. Viemäriverkon saneeraukseen varataan laitoksen investointina 50 000 €.

Jätehuollon palvelutasoa pyritään parantamaan kirkonkylän jätejakeiden lajittelupisteellä jätehuollon liikelaitoskuntayhtymän toimesta. Tavoitteena jätteen korkea kierrätys- ja lajitteluaste. Kunnan kiinteistöissä lisätään ilmastosuunnitelman toimenpidekortin mukaisesti kierrätysastioiden määrää.

#### KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2028–2029

Vesihuoltolaitoksen talouteen kohdistuu sopeuttamispaineita vesihuoltolain uudistuksen näkökulmasta. Laitosten talouden oikaiseminen vesihuoltolain vaatimusten mukaiseksi edellyttää laitosten taksarakenteen tarkastelua suunnitelmavuosina. Lisäksi laitosten toimintakuluista on pyrittävä etsimään säästöjä. Samalla on tarkasteltava kriittisesti vesihuoltolain uudistuksen vaikutuksia laitosten toiminta-alueisiin, omaisuuden hallintaan ja palvelun järjestämiseen yleisesti. Laitosten omaisuudenhallintasuunnitelman mukaisia verkostojen korjauksia tulee jatkaa pitkäjänteisesti korjausvelan hallitsemiseksi.

Jätehuollon alueellista yhteistyötä ylläpidetään ja kehitetään jätelain muutoksia ja toimintaympäristöä vastaavasti osallistumalla aktiivisesti liikelaitoskuntayhtymän johtokuntatyöhön. Jättemaksut ovat alueellisesti selvästi maan keskitasoa edullisemmat. Kristyvät päästövähennystavoitteet heijastuvat kuitenkin myös liikelaitoskuntayhtymään ja talouteen.

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Lautakuntien ehdotus Nro 127  
Ulkoinen 01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                               | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                               |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00006005 LAITOKSET JA VARASTOT (03) 2014-2027 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                           |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                             | 604.898  | 683.000   | 751.300   | 24,2    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3200 Maksutuotot                              | 3.374    | 5.100     | 500       | -85,2   | -90,2   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                      | 10.420   | 5.000     |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                           | 618.693  | 693.100   | 751.800   | 21,5    | 8,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                          | -107.768 | -114.565  | -115.784  | 7,4     | 1,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                         | -240.412 | -275.500  | -272.000  | 13,1    | -1,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                    | -194.344 | -207.500  | -190.500  | -2,0    | -8,2    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                       | -12.600  | -2.000    | -1.500    | -88,1   | -25,0   |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                            | -555.124 | -599.565  | -579.784  | 4,4     | -3,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                       |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                       | 63.568   | 93.535    | 172.016   | 170,6   | 83,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                  |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                      | 12       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                       | 0        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                  | 12       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                | 63.580   | 93.535    | 172.016   | 170,5   | 83,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                  |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                    | -264.398 | -274.492  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                  | -264.398 | -274.492  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                         | -200.818 | -180.957  | 172.016   | -185,7  | -195,1  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                  | -200.818 | -180.957  | 172.016   | -185,7  | -195,1  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)

51

Lautakuntien ehdotus

Nro 127

EUR

Ulkoinen

01.01.2027 - 31.12.2027

|                                                | TP 2025           | TA 2026           | VIRANHALT         | TP 2025       | TA 2026       | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  |          | TS 2028  | TS 2029  |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|----------|
|                                                |                   | TA + MUUT         | 2027              | Muutos%       | Muutos%       | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |          |
| <b>00005001 TEKINEN TOIMI (02) 2014 - 2027</b> |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| 0003 TULOSLASKELMA                             |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                     |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| 3001 Myyntituotot                              | 1.710.463         | 1.452.900         | 1.532.700         | -10,4         | 5,5           |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 3200 Maksutuotot                               | 218.383           | 173.700           | 179.000           | -18,0         | 3,1           |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                       | 2.149.561         | 1.839.600         | 1.754.300         | -18,4         | -4,6          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                     | <b>4.078.407</b>  | <b>3.466.200</b>  | <b>3.466.000</b>  | <b>-15,0</b>  |               |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                      |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                           | -561.075          | -588.253          | -614.279          | 9,5           | 4,4           |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                          | -995.572          | -1.001.000        | -1.030.000        | 3,5           | 2,9           |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                     | -1.036.958        | -1.148.400        | -1.051.100        | 1,4           | -8,5          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4700 Avustukset                                | -57.475           | -80.000           | -80.000           | 39,2          |               |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                        | -625.779          | -617.889          | -600.080          | -4,1          | -2,9          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                      | <b>-3.276.859</b> | <b>-3.435.542</b> | <b>-3.375.459</b> | <b>3,0</b>    | <b>-1,7</b>   |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                 | <b>801.549</b>    | <b>30.658</b>     | <b>90.541</b>     | <b>-88,7</b>  | <b>195,3</b>  | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot                       | 42                |                   |                   | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut                        | -35               |                   |                   | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   | 6                 |                   |                   | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                          | <b>801.555</b>    | <b>30.658</b>     | <b>90.541</b>     | <b>-88,7</b>  | <b>195,3</b>  | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                     | -1.293.294        | -1.325.486        |                   | -100,0        | -100,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   | -1.293.294        | -1.325.486        |                   | -100,0        | -100,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                   | <b>-491.739</b>   | <b>-1.294.828</b> | <b>90.541</b>     | <b>-118,4</b> | <b>-107,0</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 8500 Varausten ja rahastojen                   |                   |                   |                   |               |               |            |               |               |            |          |          |          |
| 8501 Poistoeron muutos                         | 75.000            | 75.000            |                   | -100,0        | -100,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 8500 Varausten ja rahastojen                   | 75.000            | 75.000            |                   | -100,0        | -100,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>            | <b>-416.739</b>   | <b>-1.219.828</b> | <b>90.541</b>     | <b>-121,7</b> | <b>-107,4</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Lautakuntien ehdotus Nro 127  
Ulkoinen 01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                              | TP 2025   | TA 2026   | VIRANHALT  | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------|-----------|-----------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                              |           | TA + MUUT | 2027       | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00008000 RAHOITUS            |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA           |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut      | -2        |           |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           | -2        |           |            | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ      |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ      | -2        |           | 0          | -100,0  |         | 0          | -100,0  |         | 0          | 0       | 0       |
| 5000 Verotulot               |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 5000 Verotulot               | 7.393.314 | 8.145.000 | 8.646.000  | 16,9    | 6,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 5500 Valtionosuudet          |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 5500 Valtionosuudet          | 852.029   | 740.434   | 318.858    | -62,6   | -56,9   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6001 Korkotuotot             | 114.546   | 120.000   | 120.000    | 4,8     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot     | 326.257   | 330.000   | 330.000    | 1,1     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6200 Korkokulut              | -50.194   | -40.000   | -70.000    | 39,5    | 75,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut      | -44       | -10.000   | -10.000    | 22637,6 |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu | 390.564   | 400.000   | 370.000    | -5,3    | -7,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE               | 8.635.906 | 9.285.434 | 9.334.858  | 8,1     | 0,5     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset   |           |           | -1.484.000 | 100,0   | 100,0   |            |         |         |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum |           |           | -1.484.000 | 100,0   | 100,0   |            |         |         |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS        | 8.635.906 | 9.285.434 | 7.850.858  | -9,1    | -15,4   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8500 Varausten ja rahastojen |           |           |            |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 8501 Poistoeron muutos       |           |           | 75.000     | 100,0   | 100,0   |            |         |         |            |         |         |
| 8500 Varausten ja rahastojen |           |           | 75.000     | 100,0   | 100,0   |            |         |         |            |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM | 8.635.906 | 9.285.434 | 7.925.858  | -8,2    | -14,6   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

53

EUR

|                                       | TP 2025     | TA 2026     | VIRANHALT   | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                       |             | TA + MUUT   | 2027        | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00000002 HEINÄVEDEN KUNTA 2014 - 2027 |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                    |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                   |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                     | 1.869.416   | 1.610.954   | 1.632.392   | -12,7   | 1,3     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot                      | 248.871     | 199.767     | 251.394     | 1,0     | 25,8    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3300 Tuot ja avustukset               | 404.938     | 174.239     | 149.006     | -63,2   | -14,5   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot              | 2.195.422   | 1.844.600   | 1.762.100   | -19,7   | -4,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                   | 4.718.647   | 3.829.560   | 3.794.892   | -19,6   | -0,9    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                    |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                  | -5.005.864  | -5.219.251  | -5.229.000  | 4,5     | 0,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                 | -4.083.116  | -4.076.864  | -4.152.262  | 1,7     | 1,8     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja            | -1.217.049  | -1.335.550  | -1.247.700  | 2,5     | -6,6    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset                       | -544.342    | -612.688    | -619.250    | 13,8    | 1,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut               | -737.457    | -722.607    | -692.660    | -6,1    | -4,1    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                    | -11.587.829 | -11.966.960 | -11.940.872 | 3,0     | -0,2    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ               |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ               | -6.869.182  | -8.137.400  | -8.145.980  | 18,6    | 0,1     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 5000 Verotulot                        |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 5000 Verotulot                        | 7.393.314   | 8.145.000   | 8.646.000   | 16,9    | 6,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 5500 Valtionosuudet                   |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 5500 Valtionosuudet                   | 852.029     | 740.434     | 318.858     | -62,6   | -56,9   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu          |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6001 Korkotuotot                      | 114.546     | 120.000     | 120.000     | 4,8     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot              | 326.296     | 330.000     | 330.000     | 1,1     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6200 Korkokulut                       | -50.282     | -40.000     | -70.000     | 39,2    | 75,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut               | -157        | -10.000     | -10.000     | 6255,7  |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu          | 390.403     | 400.000     | 370.000     | -5,2    | -7,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                        | 1.766.564   | 1.148.034   | 1.188.878   | -32,7   | 3,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum          |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset            | -1.466.226  | -1.484.181  | -1.484.000  | 1,2     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                     | TP 2025        | TA 2026         | VIRANHALT       | TP 2025       | TA 2026      | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  |          | TS 2028  | TS 2029  |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|----------|
|                                     |                | TA + MUUT       | 2027            | Muutos%       | Muutos%      | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum        | -1.466.226     | -1.484.181      | -1.484.000      | 1,2           |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>        | <b>300.338</b> | <b>-336.147</b> | <b>-295.122</b> | <b>-198,3</b> | <b>-12,2</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 8500 Varausten ja rahastojen        |                |                 |                 |               |              |            |               |               |            |          |          |          |
| 8501 Poistoeron muutos              | 75.000         | 75.000          | 75.000          |               |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| 8500 Varausten ja rahastojen        | 75.000         | 75.000          | 75.000          |               |              |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |          |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJAAM</b> | <b>375.338</b> | <b>-261.147</b> | <b>-220.122</b> | <b>-158,6</b> | <b>-15,7</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

## **HEINÄVEDEN KUNTA**

### **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

### **HENKILÖSTÖ**

Esitetyt virat ja tehtävät

Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193

## Talousarvio 2027 henkilöstö

| Tarkastuslautakunta ja kunnanhallitus                            |                                  |                                                                |                     |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| KP                                                               | Nimi                             | Vakanssi                                                       | Henkilöstömäärä/htv |
| 1010                                                             | Tarkastustoimi                   | Toimistosihtööri<br>Luottamustoimipalkkiot                     | 0,10                |
| 1110                                                             | Kunnanvaltuusto                  | Luottamustoimipalkkiot                                         |                     |
| 1120                                                             | Kunnanhallitus                   | Kunnanjohtaja<br>Luottamustoimipalkkiot                        | 1                   |
| 1210                                                             | Muu yleishallinto                | Luottamustoimipalkkiot                                         |                     |
| 1240                                                             | Vanhusneuvosto                   | Luottamustoimipalkkiot                                         |                     |
| 1320                                                             | Eduskuntavaalit                  | Vaalivirkailijat                                               |                     |
| 1500                                                             | Hallintopalvelut                 | Hallintosihtööri<br>Tiedonhallintasihtööri<br>Toimistosihtööri | 1<br>1<br>0,5       |
| 1520                                                             | Talouspalvelut                   | Toimistosihtööri<br>Talousjohtaja                              | 1,75<br>0,8         |
| 1532                                                             | Työsuojaelu                      | Työsuojaeluvaltuutetut 2 hlö<br>Työsuojaelupäällikkö           | 0,13<br>0,10        |
| 1535                                                             | Yhteistoimintamenettely          | Päälouottamusedustajat 3 hlö                                   | 0,15                |
| 1540                                                             | Tyhy-työhyvinvointi              | kunto-ohjaaja                                                  |                     |
| 1560                                                             | Matkailutoimisto                 | Koordinaattori                                                 | 0,5                 |
| 1585                                                             | Heinäveden Aluelämpö Oy          | Rakennustarkastaja<br>Toimistosihtööri                         | 0,2<br>0,3          |
| 1590                                                             | Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot | Rakennustarkastaja<br>Toimistosihtööri<br>Talousjohtaja        | 0,15<br>0,2<br>0,2  |
| 1753                                                             | Työpaja                          | Koordinaattori                                                 | 1                   |
| 1885                                                             | Toimi välityömarkkinat           | Työvalmentaja                                                  | 0,5                 |
| 1810                                                             | Yrityspalvelut                   | Kehittämisasiantuntija                                         | 1,00                |
| Tarkastuslautakunta ja kunnanhallitus htv yhteensä               |                                  |                                                                | 10,58               |
| Tarkastuslautakunta ja kunnanhallitus henkilöstökulut yhteensä € |                                  |                                                                | 739 176             |

## Sivistystoimi

| KP   | Nimi                                             | Vakanssi                               | htv  |
|------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|------|
| 4021 | Ryhmäperhepäivähoito                             | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja       | 1,5  |
|      |                                                  | Varhaiskasv. erityisopettaja           | 0,05 |
|      |                                                  | Toimistosihtööri                       | 0,3  |
|      |                                                  | Varhaiskasvatuksen perhepäivähoitaja   | 3,42 |
|      |                                                  | Varhaiskasvatusjohtaja                 | 0,33 |
| 4045 | Päiväkotihoido                                   | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja       | 5,45 |
|      |                                                  | Varhaiskasvatuksen opettaja            | 2    |
|      |                                                  | Varhaiskasvatuksen sosionomi           | 1    |
|      |                                                  | Varhaiskasv. erityisopettaja           | 0,9  |
|      |                                                  | Toimistosihtööri                       | 0,3  |
|      |                                                  | Perhepäivähoitaja                      | 0    |
|      |                                                  | Varhaiskasvatuksen avustaja            | 1,5  |
|      |                                                  | Varhaiskasvatusjohtaja                 | 0,33 |
| 4061 | Kirkonkylän esiopetus<br>(Otto Kotilaisen koulu) | Varhaiskasvatuksen opettaja            | 1    |
|      |                                                  | Toimistosihtööri                       | 0,38 |
|      |                                                  | Varhaiskasv. erityisopettaja           | 0,05 |
|      |                                                  | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja       | 0,5  |
|      |                                                  | Varhaiskasvatuksen avustaja            | 0,5  |
|      |                                                  | Varhaiskasvatusjohtaja                 | 0,33 |
| 4100 | Otto Kotilaisen koulu                            | Erityisluokan opettaja                 | 1    |
|      |                                                  | Erityisopettaja,peruskoulussa          | 1,71 |
|      |                                                  | Koulunkäynninohjaaja                   | 4,17 |
|      |                                                  | Koulutyöntekijähenkilö                 | 0,23 |
|      |                                                  | Lähihoitaja                            | 0,65 |
|      |                                                  | Peruskoulun luokanopettaja             | 5,41 |
|      |                                                  | Peruskoulun luokanopettaja/rehtori     | 0,73 |
|      |                                                  | Toimistosihtööri                       | 0,40 |
|      |                                                  | Peruskoulun ja lukion yhteinen lehtori | 0,09 |
|      |                                                  | Tuntiopettaja                          | 0,89 |
| 4120 | Karvion koulu                                    | Erityisluokan opettaja                 | 0,13 |
|      |                                                  | Koulutyöntekijähenkilö                 | 0,05 |
|      |                                                  | Koulunkäynninohjaaja                   | 0,12 |
|      |                                                  | Peruskoulun luokanopettaja             | 0,58 |

|      |                                               |                                          |      |
|------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|------|
|      |                                               | Peruskoulun luokanopettaja/rehtori       | 0,1  |
|      |                                               | Tuntiopettaja                            | 0,04 |
|      |                                               | Toimistosihtööri                         | 0,08 |
| 4130 | Yläkoulu                                      | Erityisopettaja                          | 2,08 |
|      |                                               | Koulunkäynninohjaaja                     | 1,70 |
|      |                                               | Koulutyöntekijä                          | 0,64 |
|      |                                               | Oppilaanohjauksen lehtori                | 0,78 |
|      |                                               | Peruskoulun ja lukion yhteinen lehtori   | 0,59 |
|      |                                               | Lukion ja peruskoulun yht. vanh. lehtori | 1,11 |
|      |                                               | Peruskoulun luokanopettaja               | 0,08 |
|      |                                               | Toimistosihtööri                         | 0,42 |
|      |                                               | Tuntiopettaja                            | 8,08 |
|      |                                               | Tuntiopettaja (sivutoiminen)             | 0,56 |
|      |                                               | Yläasteen ja lukion yhteinen rehtori     | 0,75 |
| 4268 | Tasa-arvon kehittäminen 5                     | Tuntiopettaja                            | 0,56 |
| 4272 | Harrastamisen suomen malli                    | Peruskoulun luokanopettaja/rehtori       | 0,03 |
|      |                                               | Tuntiopettaja                            | 0,01 |
| 4273 | Liikkuva koulu ja Move                        | Peruskoulun luokanopettaja/rehtori       | 0,02 |
|      |                                               | Tuntiopettaja                            | 0,01 |
| 4274 | Kerhotoiminnan kehittäminen                   | Tuntiopettaja                            | 0,01 |
| 4290 | Koululaisten aamu- ja ilta- ja iltapvtoiminta | Peruskoulun luokanopettaja/rehtori       | 0,12 |
|      |                                               | Lähihoitaja                              | 0,35 |
|      |                                               | Koulunkäynninohjaaja                     | 0,68 |
|      |                                               | Toimistosihtööri                         | 0,05 |
| 4300 | Lukio                                         | Lukion ja peruskoulun yht. vanh. lehtori | 0,81 |
|      |                                               | Peruskoulun luokanopettaja               | 0,09 |
|      |                                               | Toimistosihtööri                         | 0,06 |
|      |                                               | Oppilaanohjauksen lehtori                | 0,22 |
|      |                                               | Tuntiopettaja                            | 2,13 |
|      |                                               | Tuntiopettaja (sivutoiminen)             | 0,15 |
|      |                                               | Erityisopettaja, peruskoulussa           | 0,08 |
|      |                                               | Yläasteen ja lukion yhteinen rehtori     | 0,25 |
| 4510 | Kulttuuripalvelut                             | Koordinaattori                           | 0,50 |
|      |                                               | Kirjastotoimenjohtaja                    | 0,08 |
|      |                                               | Museotyöntekijä                          | 0,15 |

|                                          |                   |                                      |           |
|------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------|
|                                          |                   | Näyttelynvalvoja                     | 0,15      |
| 4600                                     | Liikuntapalvelut  | Vapaa-aikaohjaaja                    | 0,50      |
|                                          |                   | Kirjastotoimenjohtaja                | 0,08      |
|                                          |                   | Liikunnanohjaaja                     | 0,18      |
| 4610                                     | Liikuntapaikat    | Kunnossapitotyöntekijä               | 0,5       |
|                                          |                   | Kausityöntekijä                      | 0,33      |
| 4700                                     | Nuorisopalvelut   | Vapaa-aikaohjaaja                    | 0,5       |
|                                          |                   | Kirjastotoimenjohtaja                | 0,08      |
|                                          |                   | kesäohjaaja                          | 0,17      |
| 1852                                     | Nuorten työleirit | Nuorten kesätyö                      |           |
| 4714                                     | Nuorisovaltuusto  | Luottamustoimipalkkiot               |           |
| 4720                                     | Etsivä nuorisotyö | Nuoriso-ohjaaja                      | 0,5       |
| 4721                                     | Senioriohjaaja    | Vanhusten virkistystoiminnan ohjaaja | 0,5       |
| 4900                                     | Hyte työ          | Koordinaattori                       | 0,3       |
|                                          |                   | Kirjastotoimenjohtaja                | 0,08      |
| 1250                                     | Kotouttaminen     | Koordinaattori                       | 0,7       |
|                                          |                   | Kirjastotoimenjohtaja                |           |
| 4800                                     | Kirjastotoiminta  | Tietopalvelusihteeri                 | 2         |
|                                          |                   | Kirjastotoimenjohtaja                | 0,9       |
| Sivistystoimi htv yhteensä               |                   |                                      | 66,85     |
| Sivistystoimi henkilöstökulut yhteensä € |                   |                                      | 3 875 545 |

## Tekninen toimi

| KP                                      | Nimi                        | Vakanssi               | htv     |
|-----------------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------|
| 5020                                    | Rakennustarkastus           | Rakennustarkastaja     | 0,35    |
|                                         |                             | Toimistosihteeri       | 0,8     |
| 5080                                    | Kaavojen laatiminen         | Tekninen johtaja       | 0,15    |
| 5231                                    | Liikenneväylät              | Kunnossapitotyöntekijä | 0,2     |
|                                         |                             | Työvalmentaja          | 0,5     |
|                                         |                             | Kausityöntekijä        | 0,17    |
| 5280                                    | Puistot ja yleiset alueet   | Kiinteistöpäällikkö    | 0,10    |
|                                         |                             | Kunnossapitotyöntekijä | 0,3     |
|                                         |                             | Kausityöntekijä        | 0,17    |
| 5336                                    | Hallintorakennukset         | Kiinteistöpäällikkö    | 0,3     |
|                                         |                             | Kiinteistönhoitaja     | 1       |
| 5451                                    | Sivistystoimen rakennukset  | Kiinteistönhoitaja     | 1       |
| 5427                                    | Perusturvan rakennukset     | Kiinteistönhoitaja     | 1       |
| 5650                                    | Teollisuustilat             | Kiinteistöpäällikkö    | 0,1     |
| 5800                                    | Maa- ja metsätilat hallinto | Rakennustarkastaja     | 0,15    |
|                                         |                             | Metsätalousinsinööri   | 0,5     |
| 5900                                    | Tekninen hallinto           | Tekninen johtaja       | 0,75    |
|                                         |                             | Kiinteistöpäällikkö    | 0,5     |
|                                         |                             | Toimistosihteeri       | 1,1     |
| 5945                                    | Yksityistietoimen hallinto  | Rakennustarkastaja     | 0,15    |
|                                         | Vesi- ja viemärilaitokset   | Laitosmies             | 1,95    |
|                                         |                             | Toimistosihteeri       | 0,25    |
| Tekninen toimi htv yhteensä             |                             |                        | 11,49   |
| Tekninen toimi henkilöstökulut yhteensä |                             |                        | 614 279 |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| Heinäveden kunta htv yhteensä | 88,91 |
|-------------------------------|-------|

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Palkat yhteensä          | 4 254 356 |
| Henkilösivukulut 23,3 %  | 987 444   |
| Henkilöstökorvaukset     | - 12 800  |
| Henkilöstökulut yhteensä | 5 229 000 |

## **HEINÄVEDEN KUNTA**

### **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

#### **INVESTOINNIT**

\* Investointisuunnitelma  
hankkeittain

\* Suunnitelmapoistojen  
perusteet

Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193

| KP    | Hankkeen nimi                                                     | Perustelut hankkeille                                                                                                                   | Kustannus<br>arvio | Tilinpäätös<br>2024<br>€ | Tilinpäätös<br>2025<br>€ | Muutettu<br>TA-2026<br>€ | 1.esitys<br>TA-2027<br>€ | TS-2028<br>€ | TS-2029<br>€ | TS-2030<br>€ | Val-<br>mis<br>kk/v |
|-------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| 1189  | KESKENER.TIETOKONEOHJELMISTOT                                     |                                                                                                                                         |                    |                          |                          |                          |                          |              |              |              |                     |
|       | Rakennus- ja huoneistietorekisterin päivittämishanke              | Toteutetaan rakennus- ja huoneistotietojen rekisterin ajantasaistaminen ja varmistetaan rekisterin oikeellisuus ja kiinteistöveropohja  | 0                  | 0,00                     | 0,00                     | 0                        | 50 000                   | 50 000       | 50 000       | 0            |                     |
| 95708 | Itäisen alueen ym.ryk:n päivitys 6 ja 7                           | Toteuttaminen, menot                                                                                                                    | 93 731             | 19 192,00                | 0,00                     | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            | 10/25               |
|       |                                                                   | Tulot                                                                                                                                   | 0                  | 0,00                     | 18 400,00                | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            |                     |
|       |                                                                   | Netto                                                                                                                                   | 0                  | 19 192,00                | -18 400,00               | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            |                     |
| 95709 | Läntisen alueen ym.ryk:n päivitys 4 ja 5                          | Jatketaan suunnitelman mukaista rantaosayleiskaavojen päivittämistä ja ajantasaistamista vuosien 2025 ja 2026 aikana.                   | 70 000             | 0,00                     | 15 071,30                | 48 000                   | 10 000                   | 0            | 0            | 0            | 4/27                |
|       |                                                                   | Tulot                                                                                                                                   | 0                  | 0,00                     | 0,00                     | 0                        | 6 600                    | 0            | 0            | 0            |                     |
|       |                                                                   | Netto                                                                                                                                   | 70 000             | 0,00                     | 15 071,30                | 48 000                   | 3 400                    | 0            | 0            | 0            |                     |
| 1100  | TONTIT                                                            |                                                                                                                                         |                    |                          |                          |                          |                          |              |              |              |                     |
|       |                                                                   | Menot                                                                                                                                   | 0                  | 0,00                     | 0,00                     | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            |                     |
|       |                                                                   | Tulot                                                                                                                                   | 0                  | 0,00                     | 2 091,02                 | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            |                     |
|       |                                                                   | Netto                                                                                                                                   | 0                  | 0,00                     | -2 091,02                | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            |                     |
| 1105  | MAA-JA METSÄTALOUSMAAT                                            |                                                                                                                                         |                    |                          |                          |                          |                          |              |              |              |                     |
| 90010 | Maanosto                                                          | Varautuminen, menot                                                                                                                     | 20 000             | 0,00                     | 0,00                     | 20 000                   | 20 000                   | 20 000       | 20 000       | 20 000       | -                   |
|       |                                                                   | Tulot (matsätilojen myynti, valtuuston hyväksymän määrittelyn mukaan)                                                                   | 0                  | 64 692,33                | 46 130,38                | 0                        | 0                        | 0            | 0            | 0            |                     |
|       |                                                                   | Netto                                                                                                                                   | 20 000             | -64 692,33               | -46 130,38               | 20 000                   | 20 000                   | 20 000       | 20 000       | 20 000       |                     |
| 1197  | KESKENERÄISET HANKINNAT, HALLINTORAKENNUKSET, KORJAUSRAKENTAMINEN |                                                                                                                                         |                    |                          |                          |                          |                          |              |              |              |                     |
| 1193  | KESKENERÄISET HANKINNAT, TEHDASRAKENNUKSET, KORJAUSRAKENTAMINEN   |                                                                                                                                         |                    |                          |                          |                          |                          |              |              |              |                     |
| 94401 | Hallintokuntien rakennukset ja teollisuusti                       | Varaus suunnittelelattomiin investointitarpeisiin TA vuoden aikana, käyttö kunnanhallituksen luvalla.                                   | 30 000             | 22 162,20                | 0,00                     | 33 000                   | 50 000                   | 50 000       | 50 000       | 50 000       | -                   |
|       |                                                                   | Ravintokeskuksen laitehankinnat                                                                                                         |                    |                          |                          |                          |                          |              |              |              |                     |
| 94738 | Sähköautojen latauspaikat                                         | Uusi laki määrää yli 20 ap:n kohteissa 31.12.2024 mennessä. Palvelukeskus + koulu + virasto + Bernerille vuokratut molemmat kiinteistöt | 30 000             | 0,00                     | 25 752,53                | 15 000                   | 0                        | 0            | 0            | 0            | 11/26               |

| KP    | Hankkeen nimi                                            | Perustelut hankkeille                                                                                                                          | Kustannus | Tilinpäätös | Tilinpäätös | Muutettu<br>TA-2026 | 1.esitys<br>TA-2027 | Val-    |         |              |
|-------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|---------|---------|--------------|
|       |                                                          |                                                                                                                                                | arvio     | 2024        | 2025        |                     |                     | TS-2028 | TS-2029 | TS-2030      |
|       |                                                          |                                                                                                                                                | €         | €           | €           | €                   | €                   | €       | €       | kk/v         |
| 94723 | Berner RAU                                               | Rakennusautomaatio vanhentunut Bernerin tiloissa, v. 2023 Karpalo 2 ja 3, vuonna 2024 Karpalo 4                                                | 32 000    | 11 900,00   | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 10/24      |
| 94732 | Berner katon korjaus (Karpalo 1)                         | Katto vuotaa, Karpalo 1                                                                                                                        | 20 000    | 15 523,05   | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 10/24      |
| 94734 | Ahjutie 6, Vasarahallin korjaustyöt                      | Toimisto- ja sosiaalitilojen korjaus- ja muutostyöt.                                                                                           | 15 000    | 0,00        | 11 976,80   | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 8/25       |
|       | Ahjutie 6, Vasarahallin IV-kojeen uusiminen              | PTS-suunnitelman mukainen IV-kojeen uusiminen                                                                                                  | 125 000   | 0,00        | 0,00        | 125 000             | 0                   | 0       | 0       | 10/26        |
| 94739 | Karpalotie 6, Teollisuushalli H2 vesikaton saneeraus     | PTS-suunnitelman mukaiset korjaukset teollisuushallin vesikatolla / bitumikatteen uusiminen.                                                   | 200 000   | 0,00        | 98 879,93   | 55 000              | 0                   | 0       | 0       | 0 10/26      |
| 94741 | Yrittäjätie 5, teollisuushallin sähkökeskuksen uusiminen | PTS-suunnitelman mukainen vanhan sähkökeskuksen uusiminen                                                                                      | 30 000    | 0,00        | 0,00        | 30 000              | 0                   | 0       | 0       | 12/26        |
| 94722 | Raaminmäen LVIS-muutostyöt                               | Raaminmäen tehdaskiinteistön LVIS-laitteiston kartoitus ja korjausinvestoinnit                                                                 | 165 765   | 0,00        | 159 446,99  | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 12/25      |
| 94731 | Berner ruokalan seinän lisäeristys                       | Eristys puuttuu seinästä, suuri lämpöhukka, Sampo 1                                                                                            | 12 000    | 10 103,70   | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 8/24       |
| 94456 | Palvelukeskus turvatekniikan uusiminen                   | Kameravalvonnan uudistus ja paloilmamaisimien päivitys                                                                                         | 19 695    | 11 052,78   | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 12/25      |
| 94737 | Kiinteistöjen PTS-suunnitelmat ja korjaustarveselvitys   | Laaditaan keskeisten teollisuustilojen ja palvelurakennusten PTS-suunnitelmat korjaustarpeen määrittämiseksi ja talouden suunnittelun pohjaksi | 25 000    | 0,00        | 18 400,00   | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 7/25       |
| 94740 | Kunnanviraston sisäilmakorjaukset                        |                                                                                                                                                | 100 000   | 0,00        | 22 952,11   | 100 000             | 0                   | 0       | 0       | 0 12/26      |
| 94742 | Palvelukeskuksen aulatilán kattoikkun                    | Kattoikkunarakenteet                                                                                                                           | 17 000    | 0,00        | 0,00        | 17 000              | 0                   | 0       | 0       | 0 9/26       |
|       | Palvelukeskus, LVIA-saneeraus                            | PTS-suunnitelman mukaisesti lämmönvaihtimen uusinta ja rakennusautomaation saneeraus                                                           | 160 000   | 0,00        | 0,00        | 0                   | 160 000             | 0       | 0       | 12/27        |
|       | Palvelukeskus, märkätilasaneeraukset                     | PTS-suunnitelman mukaisesti asuin/potilashuoneiden märkätilojen saneeraukset                                                                   | 200 000   | 0,00        | 0,00        | 0                   | 50 000              | 50 000  | 50 000  | 50 000 12/30 |

| KP                                             | Hankkeen nimi                                           | Perustelut hankkeille                                                                                                                                              | Kustannus | Tilinpäätös | Tilinpäätös | Muutettu<br>TA-2026 | 1.esitys<br>TA-2027 | Val-    |         |         |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|---------|---------|---------|
|                                                |                                                         |                                                                                                                                                                    | arvio     | 2024        | 2025        |                     |                     | TS-2028 | TS-2029 | TS-2030 |
|                                                |                                                         |                                                                                                                                                                    | €         | €           | €           |                     |                     |         |         |         |
|                                                | Kirjasto, julkisivukorjaukset                           | Kirjaston julkisivurakenteiden huoltomaalaukset ja julkisivujen huoltokorjaukset                                                                                   | 15 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 15 000              | 0       | 0       | 0       |
|                                                | Yrittäjätie 5, teollisuushallin lämmönvaihtimen uusinta | PTS-suunnitelman mukaisesti vanhan lämmönvaihtimen uusiminen                                                                                                       | 35 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 35 000              | 0       | 0       | 0 12/27 |
|                                                | Karpalotie 6, teollisuushallin lämmönvaihtimen uusinta  | PTS-suunnitelman mukaisesti vanhan lämmönvaihtimen uusiminen                                                                                                       | 35 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 35 000              | 0       | 0       | 0 12/27 |
| <b>1181 KESKENERÄISET MAA-JA VESIRAKENTEET</b> |                                                         |                                                                                                                                                                    |           |             |             |                     |                     |         |         |         |
| 94728                                          | Katuvalot                                               | Uusitaan ledeihin+ uudet keskukset+ uudet alueet                                                                                                                   | 100 000   | 22 999,50   | 14 802,88   | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 11/25 |
|                                                |                                                         | Vanhat suurpainenatriumvalaisimet poistuvat, EU direktiiviin                                                                                                       |           |             |             |                     |                     |         |         |         |
| 94726                                          | Katualueiden saneeraus ja kunnossapito                  | Katualueet kauttaaltaan huonossa kunnossa+ojitukset                                                                                                                | 445 000   | 230 797,00  | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 12/24 |
|                                                |                                                         | Keväällä päätökset mitkä kadut saneerataan, huonoimmassa kunnossa olevat ensisijaisesti, talven routavauriot huomioon ottaen                                       |           |             |             |                     |                     |         |         |         |
| 94736                                          | Katualueiden peruskorjaus 2025-2027                     | Varaudutaan katualueiden saneeraukseen vesihuollon korjausten yhteydessä. Hankkeet nimetään TA toteuman käsittelyn yhteydessä, kun suunnittelu kohteissa valmistuu | 330 000   | 0,00        | 61 419,94   | 205 000             | 80 000              | 0       | 0       | 0 12/27 |
| 94730                                          | Leikkipuistoinvestoinnit                                | Leikkivälineet huonossa kunnossa (asennus v. 24) (Hankinnat 23)+satamasta puuttuvat leikkivälineet esim. keinut satamaan.                                          | 30 000    | 8 455,97    | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 10/24 |
| 94735                                          | Vahvalahden laiturin uusiminen                          | Laituri huonokuntoinen ja uusittava turvallisuusnäkökulman vuoksi                                                                                                  | 25 000    | 0,00        | 41 109,85   | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 7/25  |
| 95527                                          | Monikäyttöreitit rakentaminen                           | Hanke jaksottuu vuosille 2023 ja 2024                                                                                                                              | Menot     |             |             |                     |                     |         |         |         |
|                                                |                                                         |                                                                                                                                                                    | 73 050    | 102 558,19  | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0 12/24 |
|                                                |                                                         | Tulot                                                                                                                                                              | 41 350    | 44 100,00   | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0       |
|                                                |                                                         | Netto                                                                                                                                                              | 31 700    | 58 458,19   | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0       |

| KP                                       | Hankkeen nimi                                        | Perustelut hankkeille                                                                                                                                                                                                                                                                          | Kustannus | Tilinpäätös | Tilinpäätös | Muutettu<br>TA-2026 | 1.esitys<br>TA-2027 | TS-2028 | TS-2029 | TS-2030 | Val-<br>mis<br>kk/v |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------------------|
|                                          |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | arvio     | 2024        | 2025        |                     |                     |         |         |         |                     |
|                                          |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | €         | €           | €           | €                   | €                   | €       | €       | €       |                     |
|                                          | Purotien katuvalaistus                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 25 000    | 0,00        | 0,00        | 25 000              | 0                   | 0       | 0       | 0       | 11/26               |
|                                          | Katujen asfaltoinnit 2026-2028                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 180 000   | 0,00        | 0,00        | 60 000              | 60 000              | 60 000  | 0       | 0       | 12/28               |
|                                          | Karvion silta, katualueiden muutokset                | Karvion siltahankkeen aiheuttamat katualueiden muutokset 2026                                                                                                                                                                                                                                  | 950 000   | 0,00        | 0,00        | 20 000              | 520 000             | 350 000 | 0       | 0       | 12/28               |
| <b>1182 KESKENERÄISET JOHTOVERKOSTOT</b> |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |             |             |                     |                     |         |         |         |                     |
| 95517                                    | Vesijohtoverkoston saneeraus ja suunnittelu          | Valurautaputkien uusiminen edessä, hankesuunnittelu ja toteuttaminen 6 kilometrin matkalta.<br>Lakkakuja vanha 6 bar putki, vanhan aikaiset paineenalennimet, vedenkierto saatava menemään läpi, riski suuri, Purotie saneeraus alkuperäinen valurautaputki (Aluelämmöllä alkuperäiset putket) | 661 000   | 293 156,29  | 0,00        | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0       | 12/24               |
| 95531                                    | Kk:n vesijohtoverkoston peruskorjaus 2025 - 2026     | Varaudutaan uusimaan kuntokartoituksen ja PTS-suunnitelman mukaisesti vesijohtoverkon vanhoja valurautaputkia. Kohteet nimetään ja käsitellään TA-toteuman yhteydessä, kun suunnittelu valmistuu.                                                                                              | 400 000   | 0,00        | 180 137,53  | 130 000             | 0                   | 0       | 0       | 0       | 12/26               |
| 95523                                    | Kk viemäriverkoston kuntokartoitus                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 15 000    | 0,00        | 0,00        | 15 000              | 0                   | 0       | 0       | 0       | 12/26               |
| 95535                                    | Prosessilaitteiden ja automaation uusiminen          | Vesihuoltolaitoksen prosessilaitteet+automaatio vanhentuneet, taataan toimintavarmuus                                                                                                                                                                                                          | 40 000    | 20 185,98   | 19 690,81   | 0                   | 0                   | 0       | 0       | 0       | 12/26               |
|                                          | Vesakkotie - Laaksotie runkoviemärin uusiminen       | Viemärikuvauksen perusteella tehtävä runkoviemärin uusiminen                                                                                                                                                                                                                                   | 50 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 50 000              | 0       | 0       | 0       | 12/27               |
|                                          | Karvion siltahanke - vesi- ja viemäriinjojen siirrot | siirretään uuden sillan tiealueelta pumppaamo sekä vesi- ja viemärijohtot tiesuunnitelman mukaisesti                                                                                                                                                                                           | 95 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 95 000              | 0       | 0       | 0       | 12/28               |
| 95533                                    | Etäluettevat mittarit                                | Vesihuoltolaitoksen etäluettevat mittarit, toiminnan nykyaikaistaminen ja tehostaminen                                                                                                                                                                                                         | 77 100    | 0,00        | 17 106,33   | 20 000              | 20 000              | 20 000  | 0       | 0       | 12/28               |

[illegible]

**PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN POISTOSUUNNITELMAN  
PERUSTEET 1.1.2027 ALKAEN OMAISUUSRYHMITÄIN**

| Omaisuusryhmä                                           | Poistomenetelmä   | Poistoaika<br>vuonna 2026 | Poistoaika<br>1.1.2027 alkaen | Muutos      |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>AINEETTOMAT HYÖDYKKEET</b>                           |                   |                           |                               |             |
| Kehittämismenot                                         | Tasapoisto        | 2 vuotta                  | <b>2 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Aineettomat oikeudet                                    | Tasapoisto        | 5 vuotta                  | <b>5 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Liikearvo                                               | Tasapoisto        | 2 vuotta                  | <b>2 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Muut pitkävaikutteiset menot                            |                   |                           |                               |             |
| Atk-ohjelmistot                                         | Tasapoisto        | 2 vuotta                  | <b>2 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Muut                                                    | Tasapoisto        | 2 vuotta                  | <b>2 vuotta</b>               | ei muutosta |
| <b>AINEELLISET HYÖDYKKEET</b>                           |                   |                           |                               |             |
| MAA- JA VESIALUEET                                      | Ei poisteta       | -                         | -                             | ei muutosta |
| <b>RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT</b>                       |                   |                           |                               |             |
| Hallinto- ja laitosrakennukset                          | Tasapoisto        | 30 vuotta                 | <b>30 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset                          | Tasapoisto        | 30 vuotta                 | <b>30 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Talousrakennukset                                       | Tasapoisto        | 10 vuotta                 | <b>10 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Vapaa-ajan rakennukset                                  | Tasapoisto        | 20 vuotta                 | <b>20 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Asuinrakennukset                                        | Tasapoisto        | 30 vuotta                 | <b>30 vuotta</b>              | ei muutosta |
| <b>KIIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>                  |                   |                           |                               |             |
| Maa- ja vesirakenteet                                   |                   |                           |                               |             |
| Kadut, tiet, torit ja puistot                           | Menojäännöspoisto | 15 %                      | <b>15 %</b>                   | ei muutosta |
| Sillat, laiturit ja uimalat                             | Menojäännöspoisto | 10 %                      | <b>10 %</b>                   | ei muutosta |
| Muut maa- ja vesirakenteet                              | Menojäännöspoisto | 10 %                      | <b>10 %</b>                   | ei muutosta |
| Kiinteästi asennetut johdot ja laitteet                 |                   |                           |                               |             |
| Vedenjakeluverkko                                       | Tasapoisto        | 30 vuotta                 | <b>30 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Viemäriverkko                                           | Tasapoisto        | 30 vuotta                 | <b>30 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Kaukolämpöverkko                                        | Menojäännöspoisto | 10 %                      | <b>10 %</b>                   | ei muutosta |
| Sähköjohdot, muuntoasemat ja ulkovalaistuslaitteet      | Menojäännöspoisto | 15 %                      | <b>15 %</b>                   | ei muutosta |
| Puhelinverkosto, keskusasema ja alakeskukset            | Menojäännöspoisto | 20 %                      | <b>20 %</b>                   | ei muutosta |
| Muut putki- ja kaapeliverkot                            | Menojäännöspoisto | 15 %                      | <b>15 %</b>                   | ei muutosta |
| Sähkö-, vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitteet   | Menojäännöspoisto | 15 %                      | <b>15 %</b>                   | ei muutosta |
| Muut kiinteät koneet ja laitteet                        |                   |                           |                               |             |
| Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet                       | Menojäännöspoisto | 15 %                      | <b>15 %</b>                   | ei muutosta |
| Liikenteenohjauslaitteet                                | Menojäännöspoisto | 20 %                      | <b>20 %</b>                   | ei muutosta |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet             | Menojäännöspoisto | 20 %                      | <b>20 %</b>                   | ei muutosta |
| Vesi- ja viemärilaitoksen koneet, laitteet ja rakenteet | Tasapoisto        | 10 vuotta                 | <b>10 vuotta</b>              | ei muutosta |

**PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN POISTOSUUNNITELMAN  
PERUSTEET 1.1.2027 ALKAEN OMAISUUSRYHMITÄIN**

| Omaisuusryhmä                                            | Poistomenetelmä | Poistoaika<br>vuonna 2026 | Poistoaika<br>1.1.2027 alkaen | Muutos      |
|----------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>KONEET JA KALUSTO</b>                                 |                 |                           |                               |             |
| Liikennevälineet ja liikkuvat työkoneet                  |                 |                           |                               |             |
| Rautaiset alukset                                        | Tasapoisto      | 15 vuotta                 | <b>15 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Puiset alukset ja muut uivat työkoneet                   | Tasapoisto      | 8 vuotta                  | <b>8 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Muut kuljetusvälineet (autot)                            | Tasapoisto      | 4 vuotta                  | <b>4 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Muut liikkuvat työkoneet (traktorit ja maansiirtokoneet) | Tasapoisto      | 5 vuotta                  | <b>5 vuotta</b>               | ei muutosta |
| <b>Koneet ja laitteet</b>                                |                 |                           |                               |             |
| Muut raskaat koneet                                      | Tasapoisto      | 10 vuotta                 | <b>10 vuotta</b>              | ei muutosta |
| Muut kevyet koneet                                       | Tasapoisto      | 5 vuotta                  | <b>5 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet                | Tasapoisto      | 5 vuotta                  | <b>5 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Atk-laitteet                                             | Tasapoisto      | 3 vuotta                  | <b>3 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Ensikertainen kalustaminen                               | Tasapoisto      | 3 vuotta                  | <b>3 vuotta</b>               | ei muutosta |
| Muut laitteet ja kalusteet                               | Tasapoisto      | 3 vuotta                  | <b>3 vuotta</b>               | ei muutosta |
| <b>MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET</b>                       |                 |                           |                               |             |
| Arvo- ja taide-esineet                                   | Ei poisteta     | Ei poistoaikaa            | <b>Ei poistoaikaa</b>         | ei muutosta |
| Luonnonvarat                                             | Käytön mukaan   | Käytön mukainen           | <b>Käytön mukainen</b>        | ei muutosta |
| <b>ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET HANKINNAT</b>          |                 |                           |                               |             |
| Osakkeet ja osuudet                                      | Ei poisteta     | Ei poistoaikaa            | <b>Ei poistoaikaa</b>         | ei muutosta |

**ARVOPERUSTA**

Ostovaihtoehto = ostohinta + kuljetus + asennus ym. - arvonlisävero - valtionosuus ym.

Omavalmistus = minimikustannusarvo - arvonlisävero - valtionosuus

Tasapoisto = hankintameno jaetaan arvioidulla taloudellisella pitoajalla ja poistetaan vuosittain yhtä suurina erinä

Menojäännöspoisto = poisto lasketaan hyödykkeen poistamattomasta osasta samana pysyvällä poistoprosentilla

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistolaskenta aloitetaan hyödykkeen hankintakuukautta seuraavana kuukautena

Jos pysyvien vastaavien hyödykkeen jäännösarvo eli poistamaton menojäännös on alle 200 €, poistetaan pysyvien vastaavien hyödykkeen jäännösarvo ao. vuonna kokonaan

**Aktivointiraja 10.000 €**

## **HEINÄVEDEN KUNTA**

### **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

#### **LASKELMAT**

- Tulossuunnitelma vain ulkoiset erät
- Rahoitussuunnitelma

Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)

70

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                              | TP 2025     | TA 2026     | VIRANHALT   | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                              |             | TA + MUUT   | 2027        | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA           |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT          |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot            | 1.869.416   | 1.610.954   | 1.632.392   | -12,7   | 1,3     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot             | 248.871     | 199.767     | 251.394     | 1,0     | 25,8    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset      | 404.938     | 174.239     | 149.006     | -63,2   | -14,5   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot     | 2.195.422   | 1.844.600   | 1.762.100   | -19,7   | -4,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT          | 4.718.647   | 3.829.560   | 3.794.892   | -19,6   | -0,9    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut         | -5.005.864  | -5.219.251  | -5.229.000  | 4,5     | 0,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot        | -4.083.116  | -4.076.864  | -4.152.262  | 1,7     | 1,8     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja   | -1.217.049  | -1.335.550  | -1.247.700  | 2,5     | -6,6    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset              | -544.342    | -612.688    | -619.250    | 13,8    | 1,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut      | -737.457    | -722.607    | -692.660    | -6,1    | -4,1    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           | -11.587.829 | -11.966.960 | -11.940.872 | 3,0     | -0,2    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ      | -6.869.182  | -8.137.400  | -8.145.980  | 18,6    | 0,1     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 5000 Verotulot               | 7.393.314   | 8.145.000   | 8.646.000   | 16,9    | 6,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 5500 Valtionosuudet          | 852.029     | 740.434     | 318.858     | -62,6   | -56,9   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6001 Korkotuotot             | 114.546     | 120.000     | 120.000     | 4,8     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot     | 326.296     | 330.000     | 330.000     | 1,1     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6200 Korkokulut              | -50.282     | -40.000     | -70.000     | 39,2    | 75,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut      | -157        | -10.000     | -10.000     | 6255,7  |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu | 390.403     | 400.000     | 370.000     | -5,2    | -7,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE               | 1.766.564   | 1.148.034   | 1.188.878   | -32,7   | 3,6     | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum |             |             |             |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset   | -1.466.226  | -1.484.181  | -1.484.000  | 1,2     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum | -1.466.226  | -1.484.181  | -1.484.000  | 1,2     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |

Talousarvio 2027 (TS 2028-2029)  
Lautakuntien ehdotus  
Ulkoisen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                              | TP 2025 | TA 2026<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2027 | TP 2025<br>Muutos% | TA 2026<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2025<br>Muutos% | TA2026<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2028 | TS 2029 |
|------------------------------|---------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 8499 TILIKAUDEN TULOS        | 300.338 | -336.147             | -295.122          | -198,3             | -12,2              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8500 Varausten ja rahastojen |         |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 8501 Poistoeron muutos       | 75.000  | 75.000               | 75.000            |                    |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 8500 Varausten ja rahastojen | 75.000  | 75.000               | 75.000            |                    |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM | 375.338 | -261.147             | -220.122          | -158,6             | -15,7              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

| HEINÄVEDEN KUNTA / TULOSSUUNNITELMA (ml.sisäiset erät) TA-2027 |         |         |         |         |          | Muutos   |         |          |          |
|----------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|---------|----------|----------|
| 19.10.2026                                                     |         |         |         |         | ULKOINEN | ULKOINEN | Muutos  | TP-arvio |          |
|                                                                |         |         |         |         | TP-arvio | 1.esitys | TA-26/  | 2026/    | ULKOINEN |
| Tuloslaskelman                                                 | TP-2023 | TP-2024 | TP-2025 | TA-2026 | 2 026    | TA-2027  | TA-27   | TA-27    | TS 2028  |
| erä                                                            | 1000 €  | 1000 €  | 1000 €  | 1000 €  | 1000 €   | 1000 €   | %       | %        | 1000 €   |
| erä                                                            |         |         |         |         |          |          |         |          | 1000 €   |
| Toimintatuotot                                                 |         |         |         |         |          |          |         |          |          |
| Myyntituotot                                                   | 1 573   | 1 702   | 1 941   | 1 704   | 1 611    | 1 632    | -4,23   | 1,30     | 1 632    |
| Maksutuotot                                                    | 294     | 302     | 248     | 200     | 204      | 252      | 26,00   | 23,53    | 252      |
| Tuet ja avustukset                                             | 498     | 575     | 405     | 174     | 220      | 149      | -14,37  | -32,27   | 149      |
| Muut toimintatuotot                                            | 589     | 524     | 488     | 503     | 42       | 17       | -96,62  | -59,52   | 17       |
| Vuokratuotot                                                   | 2 164   | 2 167   | 2 102   | 1 917   | 1 835    | 1 745    | -8,97   | -4,90    | 1 745    |
| Sisäiset vuokrat                                               | 1 207   | 1 307   | 1 090   | 1 200   | 0        | 0        | -100,00 | #JAKO/0! | 0        |
| Toimintatuotot yhteensä                                        | 6 325   | 6 577   | 6 274   | 5 698   | 3 912    | 3 795    | -33,40  | -2,99    | 3 795    |
| Toimintakulut                                                  |         |         |         |         |          |          |         |          |          |
| Henkilöstökulut                                                | -5 229  | -5 273  | -5 006  | -5 219  | -5 190   | -5 229   | 0,19    | 0,75     | -5 333   |
| Palvelujen ostot                                               | -3 897  | -3 810  | -4 084  | -4 077  | -4 280   | -4 152   | 1,84    | -2,99    | -4 152   |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                  | -1 306  | -1 374  | -1 288  | -1 428  | -1 255   | -1 248   | -12,61  | -0,56    | -1 248   |
| Avustukset                                                     | -377    | -367    | -544    | -613    | -593     | -619     | 0,98    | 4,38     | -619     |
| Muut toimintakulut                                             | -1 158  | -1 212  | -1 131  | -1 298  | -722     | -693     | -46,61  | -4,02    | -693     |
| Sisäiset vuokrat                                               | -1 207  | -1 307  | -1 090  | -1 200  | 0        | 0        | -100,00 | #JAKO/0! | 0        |
| Toimintakulut yhteensä                                         | -13 174 | -13 343 | -13 143 | -13 835 | -12 040  | -11 941  | -13,69  | -0,82    | -12 045  |
| TOIMINTAKATE                                                   | -6 849  | -6 766  | -6 869  | -8 137  | -8 128   | -8 146   | 0,11    | 0,22     | -8 250   |
| Verotulot                                                      | 7 732   | 7 531   | 7 393   | 8 145   | 8 447    | 8 646    | 6,15    | 2,36     | 8 779    |
| Kunnan tulovero                                                | 4 466   | 4 539   | 4 330   | 4 909   | 5 019    | 4 976    | 1,36    | -0,86    | 5 023    |
| Osuus yht.verosta                                              | 1 797   | 1 460   | 1 521   | 1 558   | 1 810    | 1 996    | 28,11   | 10,28    | 2 082    |
| Kiinteistövero                                                 | 1 469   | 1 532   | 1 542   | 1 678   | 1 618    | 1 674    | -0,24   | 3,46     | 1 674    |
| Valtionosuudet                                                 | 654     | 92      | 852     | 740     | 683      | 319      | -56,89  | -53,29   | 319      |
| Rahoitustuotot ja -kulut                                       |         |         |         |         |          |          |         |          |          |
| Korkotuotot                                                    | 70      | 90      | 114     | 120     | 130      | 120      | 0,00    | -7,69    | 120      |
| Muut rah.tuotot                                                | 318     | 322     | 326     | 330     | 330      | 330      | 0,00    | 0,00     | 330      |
| Korkokulut                                                     | -32     | -63     | -50     | -40     | -50      | -70      | 75,00   | 40,00    | -90      |
| Muut rah.kulut                                                 | -2      | -10     | 0       | -10     | -10      | -10      | 0,00    | 0,00     | -10      |
| Rah.tuotot ja kulut yhteensä                                   | 354     | 339     | 390     | 400     | 400      | 370      | -7,50   | -7,50    | 350      |

Excel/Tulos- ja rahoitussuunnitelma 1.esitys

| Rahoitussuunnitelma TA-2027<br>(Versio 19.10.2026) |               |             |              |            | 1.esitys<br>TA-2027 | TS-2028     | TS-2029       |
|----------------------------------------------------|---------------|-------------|--------------|------------|---------------------|-------------|---------------|
|                                                    |               |             |              |            | 1000 €              | 1000 €      | 1000 €        |
| TP-2023                                            | TP-2024       | TP-2025     | TA-2026      |            |                     |             |               |
| 1000 €                                             | 1000 €        | 1000 €      | 1000 €       |            |                     |             |               |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                         |               |             |              |            |                     |             |               |
| Vuosikate                                          | 1 891         | 1 196       | 1 766        | 1 148      | 1 189               | 1 198       | 1 289         |
| Satunnaiset erät                                   | 0             | 0           | 0            | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Tulorahoituksen korjauserät                        | -120          | -723        | -49          | -20        | -20                 | -20         | -20           |
| Toiminnan rahavirta yhteensä                       | 1 771         | 473         | 1 717        | 1 128      | 1 169               | 1 178       | 1 269         |
| <b>Investointien rahavirta</b>                     |               |             |              |            |                     |             |               |
| Investointimenot                                   | -994          | -846        | -717         | -960       | -1 250              | -600        | -170          |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                | 145           | 44          | 18           | 3          | 7                   | 0           | 0             |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutust         | 113           | 144         | 103          | 20         | 20                  | 20          | 20            |
| Investointien rahavirta yhteensä                   | -736          | -658        | -596         | -937       | -1 223              | -580        | -150          |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>        | <b>1 035</b>  | <b>-185</b> | <b>1 121</b> | <b>191</b> | <b>-54</b>          | <b>598</b>  | <b>1 119</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                       |               |             |              |            |                     |             |               |
| <b>Antolainaukset muutokset</b>                    |               |             |              |            |                     |             |               |
| Antolainasaamisten lisäykset                       | -25           | -7          | -21          | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Antolainasaamisten vähennykset                     | 29            | 7           | 21           | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Antolainauksen muutokset yhteensä                  | 4             | 0           | 0            | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                       |               |             |              |            |                     |             |               |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                     | 0             | 0           | 0            | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                   | -22           | -22         | -22          | -22        | -22                 | -30         | -30           |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                     | 0             | 898         | -599         | -25        | 76                  | -568        | -1 089        |
| Lainakannan muutokset yhteensä                     | -22           | 876         | -621         | -47        | 54                  | -598        | -1 119        |
| Oman pääoman muutokset                             | 0             | 0           | 0            | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>               |               |             |              |            |                     |             |               |
| Toimenksiantojen varojen ja pääomien muut          | -5            | -6          | 55           | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Vaihto-omaisuuden muutos                           | 0             | 0           | 0            | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Saamisten muutos                                   | 177           | 187         | -89          | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Korottomien velkojen muutos                        | -1 274        | -199        | 4            | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä             | -1 102        | -18         | -29          | 0          | 0                   | 0           | 0             |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                       | <b>-1 120</b> | <b>858</b>  | <b>-650</b>  | <b>-47</b> | <b>54</b>           | <b>-598</b> | <b>-1 119</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                          | <b>-85</b>    | <b>673</b>  | <b>471</b>   | <b>144</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>    | <b>0</b>      |

## **HEINÄVEDEN KUNTA**

### **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

#### **KUNTAKONSERNI**

\* Konsernirakenne

Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193



## **HEINÄVEDEN KUNTA**

### **TALOUSARVIO 2027**

Taloussuunnitelma 2028-2029

#### KUNNAN VESIHUOLTOLAITOS

- Tulossuunnitelma
- Tulossuunnitelma toiminta-  
alueittain
- Ei sisällä suunnitelman mukaisia  
poistoja
  - Investoinnit

Kunnanhallitus 19.10.2026 § 193

HEINÄVEDEN KUNTA  
Vesihuoltolaitos

78

Kirjanpidollisesti eriytetyn liiketoiminnan tulossuunnitelma 2027

Vain ulkoiset erät

|                                                   | TP 2024<br>Eur  | TP 2025<br>Eur  | TA 2026<br>Eur  | TA 2027<br>Eur | TS 2028<br>Eur | TS 2029<br>Eur |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Liikevaihto (+)</b>                            | <b>630 006</b>  | <b>604 911</b>  | <b>683 000</b>  | <b>751 300</b> | <b>751 300</b> | <b>751 300</b> |
| Liiketoiminnan muut tuotot (+)                    | 178             |                 | 0               | 0              | 0              | 0              |
| Aineet tarvikkeet ja tavarat                      |                 |                 |                 |                |                |                |
| Ostot tilikauden aikana (-)                       | -191 957        | -178 183        | -190 000        | -190 000       | -190 000       | -190 000       |
| Palvelujen ostot (-)                              | -282 374        | -233 182        | -268 000        | -268 000       | -268 000       | -268 000       |
| Henkilöstökulut                                   |                 |                 |                 |                |                |                |
| Palkat ja palkkiot (-)                            | -116 854        | -107 768        | -114 565        | -115 784       | -115 784       | -115 784       |
| Henkilösivukulut                                  |                 |                 |                 |                |                |                |
| Eläkekulut (-)                                    |                 |                 |                 |                |                |                |
| Muut henkilösivukulut (-)                         |                 |                 |                 |                |                |                |
| Poistot ja arvonalentumiset                       |                 |                 |                 |                |                |                |
| Suunnitelman mukaiset poistot (-)                 | -269 023        | -264 398        | -274 492        |                |                |                |
| Liiketoiminnan muut kulut (-)                     | -9 949          | -11 833         |                 |                |                |                |
| <b>Liikeliiketty jäämä (-) alijäämä)</b>          | <b>-239 973</b> | <b>-190 453</b> | <b>-164 057</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä</b> | <b>-239 973</b> | <b>-190 453</b> | <b>-164 057</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia</b>        | <b>-239 973</b> | <b>-190 453</b> | <b>-164 057</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)            | 0               | 0               | 0               | 0              | 0              | 0              |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>             | <b>-239 973</b> | <b>-190 453</b> | <b>-164 057</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> | <b>177 516</b> |

|                                                   | TP 2025<br>Yhteensä | TP 2025<br>Vesilaitos | TP 2025<br>Viemärlaitos | TA 2026<br>Yhteensä | TA 2026<br>Vesilaitos | TA 2026<br>Viemärlaitos | TA 2027<br>Yhteensä | TA 2027<br>Vesilaitos | TA 2027<br>Viemärlaitos |
|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Liikevaihto (+)</b>                            | 604 910             | 233 020               | 371 890                 | 683 000             | 267 950               | 415 050                 | 751 300             | 294 745               | 456 555                 |
| Liiketoiminnan muut tuotot (+)                    | 0                   | 0                     | 0                       | 0                   | 0                     | 0                       | 0                   | 0                     | 0                       |
| Materiaalit ja palvelut                           |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Aineet tarvikkeet ja tavarat                      |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Ostot tilikauden aikana (-)                       | -178 183            | -33 683               | -144 500                | -190 000            | -35 000               | -155 000                | -200 793            | -45 793               | -155 000                |
| Palvelujen ostot (-)                              | -233 182            | -47 087               | -186 095                | -268 000            | -63 000               | -205 000                | -268 000            | -63 000               | -205 000                |
| Henkilöstökulut                                   |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Palkat ja palkkiot (-)                            | -107 768            | -42 211               | -65 557                 | -114 565            | -45 194               | -69 371                 | -104 991            | -35 000               | -69 991                 |
| Henkilösivukulut                                  |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Eläkekulut (-)                                    |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Muut henkilösivukulut (-)                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Poistot ja arvonalentumiset                       |                     |                       |                         |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| Suunnitelman mukaiset poistot (-)                 | -264 398            | -101 505              | -162 893                | -274 492            | -108 791              | -165 701                | 0                   |                       |                         |
| Liiketoiminnan muut kulut (-)                     | -11 832             | -1 336                | -10 496                 |                     |                       |                         |                     |                       |                         |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>                 | <b>-190 453</b>     | <b>7 198</b>          | <b>-197 651</b>         | <b>-164 057</b>     | <b>15 965</b>         | <b>-180 022</b>         | <b>177 516</b>      | <b>150 952</b>        | <b>26 564</b>           |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä</b> | <b>-190 453</b>     | <b>7 198</b>          | <b>-197 651</b>         | <b>-164 057</b>     | <b>15 965</b>         | <b>-180 022</b>         | <b>177 516</b>      | <b>150 952</b>        | <b>26 564</b>           |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia</b>        | <b>-190 453</b>     | <b>7 198</b>          | <b>-197 651</b>         | <b>-164 057</b>     | <b>15 965</b>         | <b>-180 022</b>         | <b>177 516</b>      | <b>150 952</b>        | <b>26 564</b>           |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)            | 0                   | 0                     | 0                       | 0                   | 0                     | 0                       | 0                   | 0                     | 0                       |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>             | <b>-190 453</b>     | <b>7 198</b>          | <b>-197 651</b>         | <b>-164 057</b>     | <b>15 965</b>         | <b>-180 022</b>         | <b>177 516</b>      | <b>150 952</b>        | <b>26 564</b>           |

| KP                                | Hankkeen nimi                                         | Perustelut hankkeelle                                                                                                                                                                                                                                                                          | Kustannus | Tilinpäätös | Tilinpäätös | Muutettu<br>TA-2026 | TA-2027 | TS-2028 | TS-2029 | TS-2030 |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|
|                                   |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | arvio     | 2024        | 2025        |                     |         |         |         |         |
|                                   |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | €         | €           | €           | €                   | €       | €       | €       | €       |
| 1182 KESKENERÄISET JOHTOVERKOSTOT |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |             |             |                     |         |         |         |         |
| 95517                             | Vesijohtoverkoston saneeraus ja suunnittelu           | Valurautaputkien uusiminen edessä, hankesuunnittelu ja toteuttaminen 6 kilometrin matkalta.<br>Lakkakuja vanha 6 bar putki, vanhan aikaiset paineenalentimet, vedenkierto saatava menemään läpi, riski suuri, Purotie saneeraus alkuperäinen valurautaputki (Aluelämmöllä alkuperäiset putket) | 661 000   | 293 156,29  | 0,00        | 0                   | 0       | 0       | 0       | 0 12/24 |
| 95531                             | Kk:n vesijohtoverkoston peruskorjaus 2025 - 2026      | Varaudutaan uusimaan kuntokartoituksen ja PTS-suunnitelman mukaisesti vesijohtoverkon vanhoja valurautaputkia. Kohteet nimetään ja käsitellään TA-toteuman yhteydessä, kun suunnittelu valmistuu.                                                                                              | 400 000   | 0,00        | 180 137,53  | 130 000             | 0       | 0       | 0       | 0 12/26 |
| 95523                             | Kk viemäriverkoston kuntokartoitus                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 15 000    | 0,00        | 0,00        | 15 000              | 0       | 0       | 0       | 0 12/26 |
| 95535                             | Prosessilaitteiden ja automaation uusiminen           | Vesihuoltolaitoksen prosessilaitteet+automaatio vanhentuneet, taataan toimintavarmuus                                                                                                                                                                                                          | 40 000    | 20 185,98   | 19 690,81   | 0                   | 0       | 0       | 0       | 0 12/26 |
|                                   | Vesakkotie - Laaksotie runkoviemärin uusiminen        | Viemärikuvauksen perusteella tehtävä runkoviemärin uusiminen                                                                                                                                                                                                                                   | 50 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 50 000  | 0       | 0       | 0 12/27 |
|                                   | Karvion siltahanke - vesi- ja viemäriinjojen siirrot  | siirretään uuden sillan tiealueelta pumppaamo sekä vesi- ja viemärijohtot tiesuunnitelman mukaisesti                                                                                                                                                                                           | 95 000    | 0,00        | 0,00        | 0                   | 95 000  | 0       | 0       | 0 12/28 |
| 95533                             | Etäluettevat mittarit                                 | Vesihuoltolaitoksen etäluettavat mittarit, toiminnan nykyaikaistaminen ja tehostaminen                                                                                                                                                                                                         | 77 100    | 0,00        | 17 106,33   | 20 000              | 20 000  | 20 000  | 0       | 0 12/28 |
|                                   | Vesihuoltoverkoston kuntokartoitus ja PTS-suunnitelma | Laaditaan vesijohtoverkoston kuntokartoitus ja PTS-suunnitelma tarkemman talouden suunnittelun tueksi ja korjaustarpeen määrittämiseksi                                                                                                                                                        | 25 000    | 0,00        | 0,00        | 15 000              | 0       | 0       | 0       | 0 12/26 |

[illegible]

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

82

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                                                     | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                     |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00006120 KIRKONKYLÄN TOIM.ALU (VESI) (05) 2014-2027 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                                  |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                                 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                   | 186.295 | 219.700   | 241.670   | 29,7    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                                 | 186.295 | 219.700   | 241.670   | 29,7    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                  |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                                | -24.786 | -26.923   | -27.241   | 9,9     | 1,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                               | -27.389 | -40.200   | -40.200   | 46,8    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                          | -18.923 | -22.000   | -22.000   | 16,3    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                             | -994    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                  | -72.093 | -89.123   | -89.441   | 24,1    | 0,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                             | 114.203 | 130.577   | 152.229   | 33,3    | 16,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                        |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                            | 5       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                        | 5       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                      | 114.208 | 130.577   | 152.229   | 33,3    | 16,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                        |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                          | -63.464 | -68.987   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                        | -63.464 | -68.987   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                               | 50.744  | 61.590    | 152.229   | 200,0   | 147,2   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                        | 50.744  | 61.590    | 152.229   | 200,0   | 147,2   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

EUR

Heinäveden kunta

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)

83

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

|                                                 | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|-------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                 |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00006130 KERMAN TOIMINTA-ALUE (VESI) 02014-2027 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TUOSLASKELMA                               |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                             |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                               | 5.064   | 5.750     | 6.325     | 24,9    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                             | 5.064   | 5.750     | 6.325     | 24,9    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                              |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                            | -4.634  | -4.833    | -4.900    | 5,7     | 1,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                           | -1.395  | -2.300    | -2.300    | 64,8    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                      | -335    | -600      | -600      | 79,4    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                              | -6.364  | -7.733    | -7.800    | 22,6    | 0,9     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                         | -1.300  | -1.983    | -1.475    | 13,4    | -25,6   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                    |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                        | 0       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                    | 0       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                  | -1.300  | -1.983    | -1.475    | 13,4    | -25,6   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                    |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                      | -6.359  | -6.290    |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                    | -6.359  | -6.290    |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                           | -7.659  | -8.273    | -1.475    | -80,7   | -82,2   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJAÄM                    | -7.659  | -8.273    | -1.475    | -80,7   | -82,2   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

EUR

Heinäveden kunta

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)

84

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

|                                                     | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                                     |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00006140 KARVION TOIMINTA-ALUE (VESI) (05)2014-2027 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                                  |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                                 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                   | 30.274  | 31.000    | 34.100    | 12,6    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                                 | 30.274  | 31.000    | 34.100    | 12,6    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                  |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                                | -6.395  | -6.719    | -6.826    | 6,7     | 1,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                               | -7.299  | -7.300    | -7.300    |         |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                          | -14.383 | -11.400   | -11.400   | -20,7   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                  | -28.077 | -25.419   | -25.526   | -9,1    | 0,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                             |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
|                                                     | 2.197   | 5.581     | 8.574     | 290,3   | 53,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                                      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
|                                                     | 2.197   | 5.581     | 8.574     | 290,3   | 53,6    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                        |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                          | -12.455 | -12.858   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                        | -12.455 | -12.858   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                               | -10.258 | -7.277    | 8.574     | -183,6  | -217,8  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                        | -10.258 | -7.277    | 8.574     | -183,6  | -217,8  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

EUR

85

Heinäveden kunta

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

|                                                   | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                   |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | ENDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00006150 VALAMON SEUDUN VESIHUOLTO (05) 2014-2027 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                 | 11.381  | 11.500    | 12.650    | 11,1    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               | 11.381  | 11.500    | 12.650    | 11,1    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                              | -6.395  | -6.719    | -6.826    | 6,7     | 1,6     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                             | -11.003 | -13.200   | -13.200   | 20,0    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                        | -42     | -1.000    | -1.000    | 2271,9  |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                           | -343    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                | -17.783 | -20.919   | -21.026   | 18,2    | 0,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                           | -6.401  | -9.419    | -8.376    | 30,9    | -11,1   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                                    |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                    | -6.401  | -9.419    | -8.376    | 30,9    | -11,1   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                        | -207    | -754      |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      | -207    | -754      |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                             | -6.608  | -10.173   | -8.376    | 26,8    | -17,7   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                      | -6.608  | -10.173   | -8.376    | 26,8    | -17,7   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

86

EUR

|                                           | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|-------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                           |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00006160 KUNNAN LASKENNALLINEN OSUUS VESI |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                   | 0       |           | 0         |         |         | 0          |         |         | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                            | 0       |           | 0         |         |         | 0          |         |         | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 0003 TULOSLASKELMA                        |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum              |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                | -19.021 | -19.902   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum              | -19.021 | -19.902   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                     | -19.021 | -19.902   | 0         | -100,0  | -100,0  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM              | -19.021 | -19.902   | 0         | -100,0  | -100,0  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                      | TP 2025  | TA 2026<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2027 | TP 2025<br>Muutos% | TA 2026<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2025<br>Muutos% | TA2026<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2028 | TS 2029 |
|--------------------------------------|----------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00006110 VESILAITOS (04) 2014 - 2027 |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                   |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                  |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                    | 233.014  | 267.950              | 294.745           | 26,5               | 10,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                  | 233.014  | 267.950              | 294.745           | 26,5               | 10,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                   |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                 | -42.211  | -45.194              | -45.793           | 8,5                | 1,3                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                | -47.087  | -63.000              | -63.000           | 33,8               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja           | -33.683  | -35.000              | -35.000           | 3,9                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut              | -1.336   |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                   | -124.316 | -143.194             | -143.793          | 15,7               | 0,4                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ              | 108.698  | 124.756              | 150.952           | 38,9               | 21,0               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu         |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot             | 5        |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu         | 5        |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                       | 108.703  | 124.756              | 150.952           | 38,9               | 21,0               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum         |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset           | -101.505 | -108.791             |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum         | -101.505 | -108.791             |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                | 7.198    | 15.965               | 150.952           | 1997,2             | 845,5              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM         | 7.198    | 15.965               | 150.952           | 1997,2             | 845,5              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

88

EUR

|                                                   | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                   |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00006320 KIRKONKYLÄN TOIM.ALU (VIEMÄRI,05)2014-27 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                                |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                 | 255.300  | 295.500   | 325.050   | 27,3    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               | 255.300  | 295.500   | 325.050   | 27,3    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                              | -37.035  | -39.485   | -39.683   | 7,1     | 0,5     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                             | -131.102 | -134.600  | -134.600  | 2,7     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                        | -85.391  | -90.000   | -90.000   | 5,4     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                           | -3.446   |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                | -256.974 | -264.085  | -264.283  | 2,8     | 0,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                           | -1.674   | 31.415    | 60.767    | -3730,7 | 93,4    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                      |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                          | 7        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                           | 0        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                      | 7        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                    | -1.667   | 31.415    | 60.767    | -3746,2 | 93,4    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                        | -47.094  | -66.271   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      | -47.094  | -66.271   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                             | -48.760  | -34.856   | 60.767    | -224,6  | -274,3  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                      | -48.760  | -34.856   | 60.767    | -224,6  | -274,3  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

EUR

|                                                   | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                   |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00006330 KERNAN TOIM.ALUE (VIEMÄRI) (05)2014-2027 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                 | 7.133   | 7.500     | 8.250     | 15,7    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               | 7.133   | 7.500     | 8.250     | 15,7    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                              | -5.073  | -5.292    | -5.365    | 5,8     | 1,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                             | -6.778  | -8.400    | -8.400    | 23,9    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                        | -7.389  | -7.000    | -7.000    | -5,3    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                           | -2.268  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                | -21.508 | -20.692   | -20.765   | -3,5    | 0,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                           | -14.375 | -13.192   | -12.515   | -12,9   | -5,1    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                          | 0       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                      | 0       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                    | -14.375 | -13.192   | -12.515   | -12,9   | -5,1    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                        | -10.245 | -10.325   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      | -10.245 | -10.325   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                             | -24.620 | -23.517   | -12.515   | -49,2   | -46,8   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                      | -24.620 | -23.517   | -12.515   | -49,2   | -46,8   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

EUR

90

Heinäveden kunta

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

|                                                    | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  | TS 2028 | TS 2029 |
|----------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                    |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00006340 KARVION TOIM.ALUE (VIEMÄRI) (05)2014-2027 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                                 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                                |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                  | 39.523  | 38.450    | 42.295    | 7,0     | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                                | 39.523  | 38.450    | 42.295    | 7,0     | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                               | -10.467 | -10.988   | -11.147   | 6,5     | 1,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                              | -26.828 | -34.000   | -34.000   | 26,7    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                         | -25.335 | -26.000   | -26.000   | 2,6     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                            | -2.722  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                 | -65.352 | -70.988   | -71.147   | 8,9     | 0,2     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                            | -25.829 | -32.538   | -28.852   | 11,7    | -11,3   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                                     | -25.829 | -32.538   | -28.852   | 11,7    | -11,3   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                       |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                         | -15.955 | -18.362   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                       | -15.955 | -18.362   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                              | -41.784 | -50.900   | -28.852   | -30,9   | -43,3   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                       | -41.784 | -50.900   | -28.852   | -30,9   | -43,3   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

91

EUR

|                                                   | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026   | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|---------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                                   |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos%   | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00006350 VALAMON SEUD. VIEMÄRIHUOLTO(05)2014-2027 |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKEILMA                               |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                                 | 69.928  | 73.600    | 80.960    | 15,8    | 10,0      |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                               | 69.928  | 73.600    | 80.960    | 15,8    | 10,0      |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                              | -12.982 | -13.606   | -13.796   | 6,3     | 1,4       |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                             | -21.388 | -28.000   | -28.000   | 30,9    |           |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                        | -26.386 | -32.000   | -32.000   | 21,3    |           |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                           | -2.060  |           |           | -100,0  |           |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                                | -62.816 | -73.606   | -73.796   | 17,5    | 0,3       |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                           |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                           | 7.112   | -6        | 7.164     | 0,7     | -119500,0 | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                                    |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                    | 7.112   | -6        | 7.164     | 0,7     | -119500,0 | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      |         |           |           |         |           |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                        | -32.251 | -21.028   |           | -100,0  | -100,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                      | -32.251 | -21.028   |           | -100,0  | -100,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                             | -25.139 | -21.034   | 7.164     | -128,5  | -134,1    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                      | -25.139 | -21.034   | 7.164     | -128,5  | -134,1    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

92

EUR

|                                              | TP 2025 | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|----------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                              |         | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00006360 KUNNAN LASKENNALLINEN OSUUS VIEMÄRI |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                      | 0       |           | 0         |         |         | 0          |         |         | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                               | 0       |           | 0         |         |         | 0          |         |         | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 0003 TULOSLASKELMA                           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                 |         |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                   | -57.347 | -49.715   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                 | -57.347 | -49.715   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                        | -57.347 | -49.715   | 0         | -100,0  | -100,0  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                 | -57.347 | -49.715   | 0         | -100,0  | -100,0  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

93

EUR

|                                         | TP 2025  | TA 2026   | VIRANHALT | TP 2025 | TA 2026 | KJ / KHALL | TP2025  | TA2026  | VALTUUSTO  |   | TS 2028 | TS 2029 |
|-----------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---|---------|---------|
|                                         |          | TA + MUUT | 2027      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |   |         |         |
| 00006310 VIEMÄRILAITOS (04) 2014 - 2027 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                      |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                     |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 3001 Myyntituotot                       | 371.884  | 415.050   | 456.555   | 22,8    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                     | 371.884  | 415.050   | 456.555   | 22,8    | 10,0    |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                    | -65.557  | -69.371   | -69.991   | 6,8     | 0,9     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                   | -186.095 | -205.000  | -205.000  | 10,2    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja              | -144.500 | -155.000  | -155.000  | 7,3     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                 | -10.496  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      | -406.649 | -429.371  | -429.991  | 5,7     | 0,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                 | -34.765  | -14.321   | 26.564    | -176,4  | -285,5  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                | 7        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                 | 0        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            | 7        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |   |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                          | -34.758  | -14.321   | 26.564    | -176,4  | -285,5  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |   |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset              | -162.893 | -165.701  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum            | -162.893 | -165.701  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |   |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                   | -197.651 | -180.022  | 26.564    | -113,4  | -114,8  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM            | -197.651 | -180.022  | 26.564    | -113,4  | -114,8  | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0 | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

TALOUSARVIO 2027 (TS 2028-2029)  
Nro 127  
01.01.2027 - 31.12.2027

94

EUR

|                                         | TP 2025         | TA 2026         | VIRANHALT       | TP 2025       | TA 2026       | KJ / KHALL | TP2025        | TA2026        | VALTUUSTO  | TS 2028  | TS 2029  |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|
|                                         |                 | TA + MUUT       | 2027            | Muutos%       | Muutos%       | EHDOTUS    | Muutos%       | Muutos%       | VIRALLINEN |          |          |
| 0003 TULOSLASKELMA                      |                 |                 |                 |               |               |            |               |               |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>              |                 |                 |                 |               |               |            |               |               |            |          |          |
| 3001 Myyntituotot                       | 604.898         | 683.000         | 751.300         | 24,2          | 10,0          |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>              | <b>604.898</b>  | <b>683.000</b>  | <b>751.300</b>  | <b>24,2</b>   | <b>10,0</b>   |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <br><b>4000 TOIMINTAKULUT</b>           |                 |                 |                 |               |               |            |               |               |            |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                    | -107.768        | -114.565        | -115.784        | 7,4           | 1,1           |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                   | -233.182        | -268.000        | -268.000        | 14,9          |               |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja              | -178.183        | -190.000        | -190.000        | 6,6           |               |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                 | -11.833         |                 |                 | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>               | <b>-530.965</b> | <b>-572.565</b> | <b>-573.784</b> | <b>8,1</b>    | <b>0,2</b>    |            | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> |            |          |          |
| <br><b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>      | <b>73.933</b>   | <b>110.435</b>  | <b>177.516</b>  | <b>140,1</b>  | <b>60,7</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <br>6000 Rahoitustuotot ja -kulu        |                 |                 |                 |               |               |            |               |               |            |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot                | 12              |                 |                 | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut                 | 0               |                 |                 | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            | 12              |                 |                 | -100,0        |               |            | -100,0        |               |            |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                   | <b>73.945</b>   | <b>110.435</b>  | <b>177.516</b>  | <b>140,1</b>  | <b>60,7</b>   | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <br>7000 Poistot ja arvonalentum        |                 |                 |                 |               |               |            |               |               |            |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset              | -264.398        | -274.492        |                 | -100,0        | -100,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum            | -264.398        | -274.492        |                 | -100,0        | -100,0        |            | -100,0        | -100,0        |            |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>-190.453</b> | <b>-164.057</b> | <b>177.516</b>  | <b>-193,2</b> | <b>-208,2</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <br><b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b> | <b>-190.453</b> | <b>-164.057</b> | <b>177.516</b>  | <b>-193,2</b> | <b>-208,2</b> | <b>0</b>   | <b>-100,0</b> | <b>-100,0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |